

# UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### *ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS*



## TÍTULO

**FUNCIONAMIENTO DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA  
GENERALMENTE ACEPTADAS EN LA AUDITORÍA INTERNA DEL  
GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO - 2017**

## TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

### ELABORADO POR

BACH. ESTEFANY PAOLA ALBERCA CÉSPEDES

### DOCENTE ASESOR

CPC. TONIO LUCHO REPETTO GARCÍA

HUÁNUCO – PERÚ

2018

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 08:15 PM horas del día 17 del mes de Julio del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Jorge Luis López Sánchez	(Presidente)
Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera	(Secretario)
Mtro. Simeón Soto Espejo	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°1053-2018-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"FUNCIONAMIENTO DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN LA AUDITORÍA INTERNA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO - 2017"**, presentada por el (la) Bachiller ALBERCA CÉSPEDES, Estefany Paola; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO por UNANIMIDAD con el calificativo cuantitativo de 12 (DOCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45).

Siendo las 08:50 AM horas del día 17 del mes de Julio del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

\_\_\_\_\_  
Dr. Jorge Luis López Sánchez  
**PRESIDENTE (A)**

\_\_\_\_\_  
Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera  
**SECRETARIO (A)**

\_\_\_\_\_  
Mtro. Simeón Soto Espejo  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su eterna bondad y amor, a mis padres por ser el pilar principal en todo lo que soy, en toda mi formación, tanto académica, como de la vida y a mi novio por brindarme su apoyo incondicional e inspirándome siempre para mejorar en el ámbito profesional y cumplir metas trazadas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por ser quien guía mi camino paso a paso y darme voluntad, esperanza, paciencia y fortaleza para conseguir lo que me propongo.

A mis padres, por enseñarme el verdadero significado de la familia y haberme acompañado en este largo camino brindándome su apoyo, amor y confianza.

A mi docente asesor CPC. Tonio Lucho Repetto García, por compartir conmigo sus conocimientos y haberme instruido paso a paso en la realización de este trabajo de investigación.

A la Universidad de Huánuco por el compromiso que tiene con la formación profesional de los jóvenes de esta región y brindarnos una formación académica competitiva.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	III
<b>AGRADECIMIENTO</b>	IV
<b>RESUMEN</b>	VII
<b>ABSTRACT</b>	VIII
<b>INTRODUCCIÓN</b>	IX
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1. Descripción del problema	11
1.2. Formulación del problema	14
1.2.1. Problema General	14
1.2.2. Problemas Específicos	14
1.3. Objetivos del Estudio	15
1.3.1. Objetivo General	15
1.3.2. Objetivos Específicos	15
1.4. Justificación de la Investigación	15
1.5. Limitaciones de la Investigación	16
1.6. Viabilidad de la Investigación	16
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Bases teóricas	21
2.3. Definiciones conceptuales	37
2.4. Hipótesis	40
2.4.1. Hipótesis General	40
2.4.2. Hipótesis Específicos	40
2.5. Variables	40
2.5.1. Variable Independiente	40
2.5.2. Variable Dependiente	40

2.6. Operacionalización de variables	41
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
3.1. Tipo de investigación	42
3.1.1. Enfoque	42
3.1.2. Alcance o nivel	42
3.1.3. Diseño	42
3.2. Población y muestra	43
3.2.1. Población	43
3.2.2. Muestra	44
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos	45
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	45
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	
4.1. Procesamiento de datos	47
4.2. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis	68
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	
5.1. Discusión de resultados	72
<b>CONCLUSIONES</b>	74
<b>RECOMENDACIONES</b>	76
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	77
<b>ANEXOS</b>	78
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	79
MATRIZ DE CONSISTENCIA	80
<b>ANEXO 1</b>	81
<b>ANEXO 2</b>	82
<b>ANEXO 3</b>	85
<b>ANEZO 4</b>	88

## RESUMEN

La investigación desarrollada está referida al funcionamiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la finalidad de ejecutar las acciones y actividades de control a los actos y operaciones del Gobierno Regional de Huánuco que disponga la Contraloría General. Cuando estas labores de control sean requeridas por el titular de la entidad y tengan el carácter de no programadas.

La investigación desarrollada tuvo como objetivo determinar de qué manera el Funcionamiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.

Asimismo, la tesis es de tipo básica, porque todos los aspectos son teorizados existentes sobre el tema planteado y se aplicó un instrumento (encuesta) a fin de obtener información directa sobre las personas involucradas en la Oficina de OCI y en la Oficina de Administración en la investigación planteada; la misma que fue ingresada estadísticamente para analizar la información y presentarla en el Capítulo IV: Resultados.

Finalmente se puede concluir que efectivamente el Funcionamiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de la entidad.

**Palabras Claves:** Auditoría, Normas, Entidad.

## **ABSTRACT**

The research developed refers to the operation of the Generally Accepted Auditing Standards with the purpose of executing the actions and control activities to the acts and operations of the Regional Government of Huánuco that the General Comptroller's Office disposes of. When these control tasks are required by the owner of the entity and have the character of unscheduled.

The objective of the research carried out was to determine how the Operation of the Generally Accepted Auditing Standards influences the Internal Audit of the Regional Government of Huánuco.

Likewise, the thesis is of a basic type, because all aspects are theorized on the subject and an instrument (survey) was applied in order to obtain direct information about the people involved in the OCI Office and the Administration Office in the research presented; the same one that was entered statistically to analyze the information and present it in Chapter IV: Results

Finally, it can be concluded that the operation of the Generally Accepted Auditing Standards has a considerable influence on the Internal Audit of the Regional Government of Huánuco through its techniques, procedures and all its mechanisms in order to detect the errors that are committed and apply the measures corrective or preventive measures to improve the current situation of the entity.

**Key words:** Audit, Standards, Entity.



## INTRODUCCIÓN

En el país, el Contador Público en su función de auditor tiene la oportunidad de trabajar en la administración pública y privada.

Las entidades de la Administración Pública están sujetas a la supervisión del Sistema Nacional de Control, cuyo representante visible es la Contraloría General de la República.

En este contexto, la auditoría funciona como control posterior de las operaciones financieras y administrativas, las cuales deben ser evaluadas para conocer su efectividad.

La auditoría interna colabora a ser consiente a los funcionarios respecto al interés de la generación de información confiable. Favorece el cambio cultural, presentando análisis innovadores, desde una percepción independiente, con el componente de la evaluación de riesgo concretar para emitir opinión y crear conciencia en el interés de la gestión de los riesgos.

El escenario seleccionado para dicha investigación, fue el Gobierno Regional de Huánuco, siendo una Administración Pública que realizan la función administrativa de gestión del estado.

En ese contexto, surgió una problemática del investigador, el cual planteó la siguiente hipótesis general el Funcionamiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.

Para la actual investigación se consideró en la población a todos los trabajadores de las Oficinas del Órgano de Control Institucional y la Oficina Regional de Administración, determinándose como muestra a 29 personas de la población.

La metodología de la investigación con enfoque cuantitativo por utilizar la recolección de datos con el fin de probar la hipótesis general, donde se planteó, que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se relacionan considerablemente con la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.

El Diseño fue descriptivo correlacional, donde se trata de determinar el grado de relación existente entre las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y la Auditoria Interna en la muestra determinada, en la que se utilizó la técnica de la encuesta, que es un acto que comprende un conjunto de preguntas del tipo cerradas, realizadas a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, en la que se empleó como herramienta el cuestionario, a través de una encuesta.

El procesamiento de los datos obtenidos fue a través del software Statiscal Packageforthe Social Sciences SPS, el cual generó cuadros de frecuencias de las preguntas planteadas y correlaciones de Pearson entre la variable independiente y la variable dependiente, así como correlaciones entre las dimensiones de la variable independiente y la variable dependiente.

Durante la investigación, el investigador ha presentado una serie de limitaciones para su ejecución, ya sean de índole financiero, disponibilidad de tiempos y/o accesibilidad bibliográfica, siendo superadas por este, en todos sus aspectos.

La presente investigación, llegó a la siguiente conclusión, en la que se confirma la hipótesis general planteada por la misma, encontrándose una relación entre las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y la Auditoria Interna, a través del coeficiente de correlación de Pearson, la cual significa una correlación positiva considerable.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

La investigación tuvo como punto de partida la realidad existente en la Auditoría; la cual “se realizará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas por la profesión del Contador Público en el País, aplicando las técnicas, métodos, procedimientos y prácticas establecidas por dicha profesión”.

Actualmente las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los 10 mandamientos para el auditor.

Tales Normas, denominadas genéricas, cuentan con un cierto número de normas específicas, de las cuales algunas señaladas explícitamente como normas de auditoría generalmente aceptadas, siendo el caso de las siguientes:

#### **201. Normas Generales o Personales**

1. Entrenamiento y capacidad profesional.
2. Independencia.
3. Cuidado o Esmero Profesional.

#### **203. Normas Sobre Trabajo en el Campo**

4. Planeamiento y Supervisión.
5. Estudio y evaluación del Control Interno.
6. Evidencia Suficiente y Competencia.

#### **204. Normas Sobre el Informe de Auditoria**

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
8. Consistencia.
9. Revelación Suficiente.
10. Opinión del Auditor.

En razón a este mundo en que hoy en día desarrollan las operaciones empresariales, se ha de originar la necesidad de formar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas y contestar a las nuevas exigencias empresariales, surge una nueva orientación del concepto de control.

Considerando que una Auditoría Interna es más que una herramienta que ayuda en la prevención de fraudes o en la revelación de errores eventuales en el proceso contable y operativo es un elemento indispensable para una eficiente gestión de todos los procedimientos que se desarrollan dentro de la organización.

El procedimiento de Auditoría Interna incluye a todas las áreas de la administración y a la vez a todas las personas que adecuan cada una de ellas y de cómo incide la labor que cada una lleve a cabo dentro de su respectiva función. Adentro de las áreas hay diversos riesgos que son evaluados por la entidad y por el auditor. Estos riesgos son de naturaleza inherente de control y de detección, los cuales se deben ser analizados.

Pese al esfuerzo de directivos, funcionarios y trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco por lograr una gestión eficiente y rentable, hemos identificado algunos aspectos importantes y determinantes para la realidad problemática del Gobierno Regional; entre estos problemas tenemos la falta de racionalización y aprovechamiento adecuado de los recursos humanos, es decir, que no se hace una gestión de recursos humanos eficiente.

Otro de los problemas es que tampoco se hace buen uso de los materiales y recursos financieros del Gobierno Regional; las compras onerosas de bienes tampoco son aprovechados de la mejor manera o no se les saca el provecho máximo; asimismo existe una exageración de gastos de personal no operativo y de gastos de representación que

no se requiere con las necesidades o requerimientos del Gobierno Regional de Huánuco.

Dentro de los aspectos más importantes que afecta el Gobierno Regional de Huánuco es la informalidad por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un proyecto de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean comunicadas por todos los integrantes de cada área.

El Gobierno Regional de Huánuco materia de estudio de la presente investigación, en su estructura orgánica reconocen una área de auditoría interna para fines de control en las áreas que es la oficina de Órgano de Control Institucional (OCI).

La auditoría como un procedimiento ordenado consiste en obtener y evaluar realmente evidencias sobre afirmaciones concernientes a los actos y eventos de carácter económico con el objetivo de establecer el nivel de relación entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, a efecto de informar los resultados a las partes o personas interesadas. Generalmente, los encargados de Auditoría Interna, son los profesionales Contadores Públicos, que cuentan con la debida especialización en auditoría, cuya responsabilidad es planificar y ejecutar las acciones de control planificadas o no programadas, asimismo son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo producto final es el Informe de Auditoría, que es un valor agregado al progreso de la gestión.

La labor de la auditoría interna se ha modificado notoriamente en los últimos años, pasando de una auditoría tradicional informada a la protección de la entidad, hacia una auditoría moderna proyectada a la evaluación de controles internos que prepare y administre los riesgos, a fin de ampliar el valor en la administración.

En ese mismo sentido la auditoría es una herramienta evaluadora del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el Gobierno

Regional de Huánuco, considerando entre ellos la economía, eficiencia, efectividad y competitividad institucional.

El problema es exactamente la falta de Auditoría Interna, por lo tanto los aspectos antes nombrados nos revela que es necesario la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en la Auditoría que garantice los objetivos trazados a través de integridad, eficacia, eficiencia, razonabilidad, confiabilidad y el cumplimiento de leyes y normas vigentes para su desenvolvimiento en el ámbito económico, financiero y social de nuestra ciudad.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Ante esta situación, el problema de investigación se enuncio de la manera siguiente:

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL.**

¿De qué manera la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿De qué manera las Normas Generales o Personales influye en la Auditoria Interna del Gobierno Regional de Huánuco – 2017?
- ¿De qué manera las Normas sobre Trabajo en el Campo influye en la Auditoria Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?
- ¿De qué manera las Normas sobre el Informe de Auditoría influye en la Auditoria Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?

### **1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

Se propusieron objetivos generales y específicos.

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL.**

Determinar de qué manera la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Determinar de qué manera las Normas Generales o Personales influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.
- Determinar de qué manera las Normas Sobre Trabajo en el Campo influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.
- Determinar de qué manera las Normas Sobre el Informe de Auditoría influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.4.1. Teórica:**

El estudio quedó justificado teóricamente porque se buscó validar la teoría existente sobre las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en una realidad concreta, diferente al campo de su origen, como es la Auditoría Interna, es decir, se buscó comprobar que la teoría que sustenta la existencia y aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas funciona con la misma precisión y efectividad en el campo de la Auditoría Interna.

#### **1.4.2. Práctica:**

Al mismo tiempo se originó una justificación práctica, porque el resultado se constituye en una guía de accionar con seguridad para los profesionales contables dedicados a las labores de auditoría.

#### **1.4.3. Metodológica:**

El presente trabajo de investigación emplea la metodología, instrumentos y el método científico que podrán ser aplicados en futuras investigaciones.

### **1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Los obstáculos que eventualmente pudiera presentarse serían que no hay muchas tesis similares al tema elegido, o la falta de interés en el momento de hacer las encuestas. La escasez de comunicación que el Gobierno Regional de Huánuco me pueda brindar ya que estas instituciones difícilmente brindan información, y cooperación de los encuestados al suministrar la información sería una limitación a tomar en cuenta ya que con una información errónea o sin fundamentos estaríamos malogrando el proyecto.

### **1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Este estudio es viable por las siguientes razones:

- Se contó con Recursos Humanos, materiales necesarios.
- Se contó con el apoyo en la facilitación de información institucional en la oficina de Órgano de Control Institucional.
- Los recursos económicos utilizados no fueron considerados limitativos, debido a que se contó con ellos.
- Se contó con el apoyo incondicional de docentes y ex docentes dispuestos a colaborar con la investigación.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. INTERNACIONAL**

Autor: María Elizabeth Macías Macías.

Título: “La Auditoría Interna como Instrumento para el Mejoramiento de la Información Operativa y Financiera Aplicado a la Municipalidad del Catón Tosagua”

Universidad: Universidad tecnológica Equinoccial – Ecuador

Año: 2012

Concluye:

- ✓ Toda institución pública, debe de contar con su respectiva unidad de auditoría interna, con el fin de salvaguardar y controlar el buen uso de sus recursos. No solamente tomando en cuenta los hechos más relevantes, sino también los menos significativos, puesto que para la auditoria todos los hechos son importantes.
- ✓ Es necesario que toda institución proteja sus activos y proporcione seguridad razonable en la presentación de sus informes financieros. Así mismo que confiera eficacia y eficiencia en sus operaciones y también se dé cumplimiento de sus leyes y regulaciones, con la finalidad de medir sus resultados entre los objetivos propuestos y su rendimiento real.
- ✓ El método utilizado para las labores de control y verificación se considera el más apropiado, es un proceso que mantiene un marco legal aprobado para estas labores.

##### **2.2.2. NACIONAL**

Autor: Rosario Soraya Gago Ríos.

Título: “La Implementación de Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana”

Universidad: Universidad San Martín de Porres- Lima

Año: 2013

Concluye:

- ✓ La implementación de una oficina de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana; pues actualmente estas organizaciones presentan serias dificultades en casi todos sus procesos y procedimientos que traen como consecuencia la no continuidad y sostenibilidad de estas instituciones.
- ✓ La aplicación de técnicas de auditoría interna, inciden en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana. Pues los métodos y procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión.
- ✓ La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en los servicios ofrecidos por las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana, pues la revisión de los hechos es importante para determinar cuáles son los errores que se vienen cometiendo en las cooperativas de servicios múltiples en Lima metropolitana.

Autor: Julyana Maricé Aroca Sevillano.

Título: “La Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo”

Universidad: Universidad Nacional de Trujillo – Trujillo

Año: 2016

Concluye:

- ✓ A pesar de lo señalado por las nuevas doctrinas respecto a la auditoría integral y las nuevas tendencias de

responsabilidad social empresarial (institucional, en este caso) y a despecho de las experiencias exitosas al respecto, en las universidades públicas de lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la auditoria es deficiente y no se relaciona mayormente con las políticas de la responsabilidad social institucional, privando a las organizaciones citadas de los grandes beneficios que conllevaría una auditoría integral y enfocada a la responsabilidad social institucional.

- ✓ La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en los servicios ofrecidos por las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana, pues la revisión de los hechos es importante para determinar cuáles son los errores que se vienen cometiendo en las cooperativas de servicios múltiples en lima metropolitana.
- ✓ Se logró determinar que los procedimientos de auditoría interna inciden en la toma de decisiones en las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana, pues estos procedimientos se convierten en el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

### **2.2.3. REGIONAL**

Autor: Gloricenda Blacida Ramírez De la Cruz.

Título: “Implantación y Funcionamiento del Órgano de Auditoría Interna en el Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano de Huánuco”

Universidad: Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco

Año: 1998

Concluye:

- ✓ En la estructura orgánica del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano, se muestra una falsa realidad, pues no existe la oficina de administración, quien sería el

responsable de mantener y supervisar los controles internos en todas sus áreas.

- ✓ En la evaluación del área de adquisiciones podemos decir que la falta de una programación adecuada para el abastecimiento de bienes y servicios ocasiona desorden el proceso, ocasionando como perjuicio inmediato compras improvisadas y desmedidas, sin respetar las normas establecidas; haciendo uso inadecuado de dinero requerido para otros fines o actividades, e incumplimiento de la normatividad que regula la materia.
- ✓ Asimismo, el requerimiento de bienes y servicios se hace directamente, sin cotizaciones en la mayoría de los casos, obviando los criterios técnicos y sin entregar la orden de compra al proveedor, como lo indica el reglamento único de adquisiciones.

Autor: Ever Uribe Uzuriaga Céspedes.

Título: "El Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco"

Universidad: Universidad de Huánuco – Huánuco

Año: 2016

Concluye:

- ✓ Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe por tanto un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área.
- ✓ Las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, en su gran mayoría no han implementado el sistema de control interno, normado por la Ley N° 28716, a pesar que

su exigencia empezó a finales del año 2008. Asimismo, se ha observado que los municipios distritales de ámbito rural sobre todo, no cuentan con órgano de control institucional (OCI) que evalué la implementación de lo mencionado.

- ✓ Respecto a las políticas y directivas que tengan como fin la prevención, monitoreo y acciones contra las prácticas indebidas, la mayoría de municipalidades distritales no lo tienen implementando. Esto expone a la administración municipal a un alto riesgo de actos indebidos y fraudes que puede generar un perjuicio económico a la entidad.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.**

#### **2.2.1.1. Origen de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGAS.**

Según (Perú Contable, 2016); las NAGAS, tiene su origen en los Boletine (Statement on Auditing Estándar - SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

#### **2.2.1.2. ¿Quién creó las NAGAS?**

Según (Falconí Panana, Óscar, 2013); el Instituto Americano de Contadores Públicos certificados de los Estados Unidos de América. Este comenzó en 1917 a publicar declaraciones sobre determinados aspectos de los trabajos de auditoría.

#### **2.2.1.3. Las NAGAS en el Perú.**

Según (Perú Contable, 2016); en el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Después, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

Por lo tanto, estas normas son de estudio obligatoria para los Contadores Públicos que practican la auditoría en nuestro país, además les servirá como referencia de medida de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

#### **2.1.2.4. Generalidades de las Normas de Auditoría Generalmente**

##### **Aceptadas.**

Para (Contable, s.f.); la elaboración de un trabajo de auditoría conforme a los procedimientos debe organizarse y documentarse de manera apropiada con el fin de que pueda confiar entre los asistentes del equipo, de manera que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y a que propósito final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede examinado de manera que permita su verificación, evaluación y elaboración de conclusiones en las que sustentar una opinión sobre la investigación contable sujeto a auditoría.

La obligación de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los propósitos perseguidos con la planificación y control es mejorar el nivel de eficiencia, con la consecuente disminución de tiempo necesario y mejora del servicio al cliente, asegurar que la auditoría se realizara apropiadamente, mejorar las relaciones con los clientes y acceder al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

Frecuentemente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de comenzar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización dependerá de muchos factores por ejemplo, del número de personas involucradas y que si están o no ubicados en la misma oficina o en el mismo país.

#### **2.2.1.5. Aplicación de las Normas.**

Según (Contadores, Perú, 1990); se aplican a todo el procedimiento del examen y se relacionan fundamentalmente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.

#### **2.2.1.6. ¿Con qué se relacionan las Normas de Auditoría Generalmente**

##### **Aceptadas?**

Según (Contadores, Perú, 1990); las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo.

#### **2.2.1.7. ¿Cuáles son las características de las Normas Generales o Personales?**

Para (Contadores, Perú, 1990):

- a) El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para practicar la contaduría pública en el Perú.
- b) El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para asegurar la imparcialidad y objetividad de sus razones.
- c) En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional.

#### **2.2.1.8. ¿En qué consisten las Normas sobre Trabajo en el Campo?**

Según (Contadores, Perú, 1990); el propósito principal de este conjunto de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para fundamentar su dictamen sobre la contabilidad de los estados financieros, lo cual se requiere anticipadamente un adecuado planeamiento

estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

#### **2.2.1.9. ¿En qué consiste las Normas sobre el Informe de Auditoría?**

Según (Contadores, Perú, 1990); estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, lo cual el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, adecuadamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este conjunto de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

#### **2.2.1.10. ¿Las NAGAS que controlan?**

Según (Contadores, Perú, 1990), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas examinan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

#### **2.2.1.11. ¿Cuál es el objetivo del Auditor?**

Según (Contadores, Perú, 1990), es la realización de un trabajo conforme a los reglamentos debe organizarse y documentarse de manera apropiada con el fin de que pueda confiar entre los colaboradores del equipo, de manera que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que debe fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría.



#### **2.2.1.12. ¿Qué son las Normas de Auditoría Generalmente Aceptas?**

Según (Roger Vara Rojas, 2013), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el procedimiento de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

#### **2.2.1.13. CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS.**

Según (Roger Vara Rojas, 2013), estas normas constituyen los 10 mandamientos que deben cumplir los auditores, lo cierto es, que estas normas deben ser practicadas durante todo procedimiento de la auditoría desde el inicio – labores previas de auditoría – hasta la aprobación del informe; estas normas se dividen en 3 grupos:

##### **1. Normas Generales o Personales.**

Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional. Posee tres características:

##### **a. Entrenamiento y capacidad profesional.**

*“La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene entrenamiento técnico y pericia como auditor”*

Esta norma refiere, que parte de ser profesional, el auditor debe poseer un entrenamiento especializado, esto implica la adquisición continua de conocimientos teóricos, técnicos y habilidades necesarias para desarrollar su trabajo.

El entrenamiento y capacidad profesional exige que el auditor se mantenga en una constante actualización y capacitación de los avances e innovaciones vinculadas con la auditoría y su profesión. Además de poseer una adecuada formación y experiencia especializada en el campo de la auditoría.

La experiencia profesional práctica es necesaria para acceder al ejercicio de la auditoría, se obtendrá mediante la ejecución de trabajos de auditoría bajo la supervisión y revisión de un auditor en ejercicio. (Roger Vara Rojas, 2013)

**b. Independencia.**

*“En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”*

Esta norma prescribe que el auditor debe mantener una actitud mental independiente, libre de influencias y presiones sean estas de índoles políticas, religiosas, familiares o de cualquier otra, que comprometen su juicio profesional, la independencia puede concebirse como libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión con objetividad e imparcialidad.

La independencia de criterio es una actitud mental al punto que garantice la consistencia e integridad de sus actuaciones a fin que sus opiniones y conclusiones no sean cuestionadas por terceras personas; para ello se exige, que los auditores deben permanecer libres de incompatibilidad e impedimentos personales, externos u organizacionales que pudieran interferir en la emisión de su juicio profesional que deterioren su independencia. (Roger Vara Rojas, 2013)

**c. Cuidado o Esmero Profesional.**

*“Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen”*

Esta norma requiere que el auditor desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida; la diligencia profesional impone la responsabilidad de hacer las cosas bien, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

El cuidado profesional es adaptable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione

al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, particularmente en el campo de la auditoría, puesto que, la mejora de sus propias competencias, la educación continua y el control de calidad en el desarrollo de su labor, son primordialmente responsabilidad de los propios auditores en forma individual.

El esmero profesional del auditor no simplemente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de auditoría. (Roger Vara Rojas, 2013)

## **2. Normas Sobre Trabajo en el Campo.**

Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Está compuesto por tres NAGAS:

### **a. Planeamiento y Supervisión.**

*“La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”*

Bajo las normas de auditoría generalmente aceptados, normas internacionales de auditoría y normas generales del control gubernamental, el auditor debe planear y llevar a cabo la auditoría utilizando su criterio profesional, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y apropiada, y disminuir los riesgos de auditoría a un nivel adecuado, de tal manera que se pueda expresar una opinión sobre los estados financieros, los procedimientos administrativos y operativos objetiva e imparcial.

El nivel de credibilidad que se pretende obtener de los auditores dependerá de la adecuada planificación que se realice, a ello se suma el cumplimiento estricto de los principios básicos de la auditoría; sin embargo, la garantía absoluta no es alcanzable debido a la naturaleza de las

pruebas, los procedimientos de auditoría y las características de los hechos suscitados.

El planeamiento es la etapa que exige la formulación de una estrategia institucional global para el desarrollo de la auditoría, en el plan que determina la naturaleza, el objetivo, la oportunidad, el alcance y se plantean los procedimientos de la auditoría que se desarrollarán durante el proceso en sí. (Roger Vara Rojas, 2013)

**b. Estudio y Evaluación del Control Interno.**

*“Se debe estudiar y evaluar apropiadamente la estructura del control interno para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”*

Es sabido que los controles internos fortalecen la confianza en los procesos y sistemas administrativos de la entidad, estas normas regulan el funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del Sistema de Control Interno en todas las entidades.

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades del sector público.

El estudio del control interno constituye la base para confiar en la información financiera respecto de sus actividades, operaciones y procesos de la entidad, así como para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos y pruebas de auditoría. (Roger Vara Rojas, 2013)

**c. Evidencia Suficiente y Competencia.**

*“Deberá obtenerse evidencia suficiente y apropiada, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros”*

El mayor trabajo del auditor es la obtención de las evidencias suficientes y apropiadas, que servirán de soporte para sustentar su opinión y las conclusiones a las que arribe el auditor. La evidencia suficiente está referida a la cantidad de pruebas que obtendrá el auditor, mientras que la evidencia apropiada está relacionado con la calidad de la prueba.

La evidencia de auditoría comprende toda la información obtenida mediante la aplicación de técnicas de auditoría, los cuales son desarrolladas en términos de procedimientos de auditoría – programa de auditoría, estas evidencias respaldarán el trabajo del auditor de manera tal que su opinión y conclusiones sean razonables, sirviendo además como base para sustentar el informe de auditoría, respecto a la organización, función, proceso , programa o actividad auditada; así como las acciones legales posteriores que correspondan.

La evidencia es de carácter acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la misma. La evidencia de auditoría se obtiene para verificar la legalidad, exactitud y consistencia de los registros de la entidad auditada, estas pueden provenir de fuentes internas y externas. (Roger Vara Rojas, 2013)

### **3. Normas Sobre el Informe de Auditoría.**

El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGAS:

**a. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.**

*“El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados”*

En 1965, en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad, desarrollado en Mar del Plata se plantearon una serie de reglas fundamentales y que fueron considerados útiles para uniformizar el criterio contable las mismas que fueron aprobadas, a estas reglas se les denominó “principios”

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.

Estos principios son el resultado de muchos años de experiencias en los que se han creado un conjunto de normas generales para la contabilidad, que con el paso del tiempo se ha generalizado la aceptación gradual por una o varias empresas en la solución de sus problemas contables en situaciones nuevas, conceptualizando estos vocablos en términos simples. (Roger Vara Rojas, 2013)

**b. Consistencia.**

*“El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente”*

Esta norma establece que el informe debe revelar aquellas situaciones en las cuales no se han observado uniformemente los principios contables en el periodo actual con relación al periodo anterior, pues la variación en la aplicación de las normas y los principios contables afectan los resultados y por ende la comparabilidad de los estados financieros.

El típico cambio que se advierten son los cambios de los métodos de depreciación de los activos fijos que se encuentran en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, que podría ser de la aplicación del método de línea recta a la aplicación del método de unidad producidas o cualquier otro método. (Roger Vara Rojas, 2013)

**c. Revelación Suficiente.**

*“Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse regularmente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe”.*

A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma adecuada y apropiada toda la información necesaria para presentarlos e interpretarlos correctamente.

Debiendo cerciorarse el auditor, que la información proporcionada por la entidad contenga la información necesaria para determinar la suficiencia de la misma. (Roger Vara Rojas, 2013)

**d. Opinión del Auditor.**

*“El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una afirmación a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume”.*

El auditor debe formarse una opinión con base en la evaluación de las conclusiones sacadas de la evidencia de auditoría obtenida sobre si los estados financieros en su conjunto han sido preparados de conformidad con los principios contables y normas de información financiera aplicable. Esta opinión deberá expresarse evidentemente en

un informe escrito que también describa las bases de dicha opinión/dictamen.

El informe debe contener la expresión de una opinión-dictamen-o la aseveración de que no puede expresarse una opinión, respecto a la razonabilidad de la información financiera y económica revelados en los estados financiero, luego de auditoría.

De no emitir opinión, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor este asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando. (Roger Vara Rojas, 2013)

## **2.2.2. AUDITORÍA INTERNA.**

### **2.2.2.1. Historia de la Auditoría Interna.**

Según (Cashin J, Neuwirth P y Levy J, 1985); la importancia de la auditoría es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

La auditoría proviene del verbo latino **audire**, que significa oír. Los romanos utilizaron este término para controlar en nombre del emperador, sobre la gestión de las provincias.

El hecho de los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales.



Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. En Inglaterra se siguió haciendo hincapié en cuanto a la detección del fraude como objetivo primordial de la auditoría.

En 1912 Montgomery dijo: “En los que podría llamarse los días en los que se formó la auditoría, a los estudiantes se les enseñaban que los objetivos primordiales de esta eran: la detección y prevención de fraude”

Este cambio en el objetivo de la auditoría continuó desarrollándose, no si oposición, hasta aproximadamente 1940. En este tiempo “Existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podía y debería no ocuparse primordialmente de la detección de fraude”. El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indica en los estados financieros de los clientes.

#### **2.2.2.2. Definición de la Auditoría Interna.**

Algunos especialistas tienen diferentes puntos de vista en cuanto al tema, tal es así que (Arens, Alvin y Loebbecke, 2010), la auditoría interna es un proceso cuya responsabilidad parte de los directivos y la gerencia de las cooperativas de servicios múltiples, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de las entidades cooperativas.

El (Instituto de Auditores Internos del Perú, 2012), señala que la auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

La auditoría interna, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Además de ello, según (Gerry Kell & Boynton, 2011); la auditoría interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración cooperativa encargada de la valoración independiente de sus actividades. La auditoría interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de las cooperativas, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Para (Cashin J, Neuwirth P y Levy J, 1985), la auditoría interna es una actividad profesional, que implica el ejercicio de técnicas especializadas y la aceptación de una responsabilidad pública. Como profesional el Auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo técnico de su actividad; sin embargo, en el desempeño de su labor; el auditor adquiere responsabilidad, no solamente con la persona que contrata sus servicios, sino con un sin número de personas que se encuentran relacionados directa e indirectamente con las del negocio.

#### **2.2.2.3. ¿Qué es la Auditoría Interna?**

Para (Bacón, 1999), la auditoría interna es desempeñada por profesionales con un profundo entendimiento de la cultura, los sistemas y procesos de los negocios, la actividad de auditoría interna asegura que los controles internos establecidos sean adecuados para mitigar los riesgos, los procesos de gobierno sean eficaces y eficientes, y las metas y objetivos de la organización se cumplan.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Los auditores internos deben proporcionar recomendaciones para mejorar aquellas áreas donde se identifiquen oportunidades o deficiencias. La dirección de la organización es la responsable de los controles internos, mientras que la actividad de auditoría interna proporciona aseguramiento a la dirección y al comité de auditoría de que los controles internos son eficaces y funcionan según fueron establecidos.

#### **2.2.2.4. Objetivos de la Auditoría Interna.**

Estos objetivos han sido clasificados en: 1) Establecimiento de estrategias para toda la cooperativa; 2) Efectividad y eficiencia de las operaciones cooperativistas; 3) Confiabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de la cooperativa; 4) Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas relacionadas con las instituciones.

Del mismo modo, (Gómez, 2010); el objetivo de la Auditoría Interna es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. Hasta este punto, la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas.

El objetivo fundamental de la auditoría interna es: examinar y evaluar sistemáticamente la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y

financieras y de las disposiciones administrativas y legales que correspondan velar por la preservación de los bienes de las entidades.

#### **2.2.2.5. Función de la Auditoría Interna.**

La función de auditoría interna ha cambiado notablemente en los últimos años, pasando de una auditoría tradicional orientada a la protección de la empresa (activos) hacia una auditoría enfocada al control de los riesgos, a fin de aumentar el valor de la organización para los accionistas.

Del mismo modo, (Vizcarra, 2007); señala que las funciones de la auditoría interna incluyen: (1) revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos; (2) control de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física; (3) revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad; (4) revisión de si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; (5) Auditoría de otras organizaciones con las que existan relaciones contractuales para el cumplimiento de lo previsto en los contratos; (6) Evaluación del cumplimiento de las estrategias de la organización.

#### **2.2.2.6. Ética de los Auditores Internos.**

Los auditores internos deben conocer que en su desempeño tienen la obligación de regirse por el código de ética profesional que al efecto de la profesión se dicte por la sociedad. La experiencia ha demostrado que la adherencia a las normas más elevadas que se puedan establecer no es suficiente por sí misma.

La ética general, comprende las normas mediante las cuales un individuo decide su conducta. Por lo general se consideran

exigencias impuestas por la sociedad, los deberes morales y los efectos de las propias acciones.

El conocimiento y cumplimiento del código de ética por el auditor es fundamental y representa mucho más que una declaración de responsabilidad, constituye una herramienta de trabajo. A través de su cumplimiento el auditor declara al público que su profesión está interesada en proteger sus intereses y beneficiar a la sociedad ya que en esta profesión se necesita la confianza no solo en la habilidad técnica del auditor sino también en su integridad.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

Además de las definiciones que se insertan dentro del trabajo, se consideró necesario definir conceptualmente aquellos términos relacionados con el tema de investigación, como son los siguientes:

#### **1) Auditoría.**

Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

#### **2) Auditor.**

Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. Originalmente la palabra que se define significa "oidor" u "oyente"

#### **3) Auditoría Financiera.**

“Examen de los libros, comprobantes y otros documentos que sustentan los estados financieros de una entidad, efectuado para que el auditor formule su dictamen sobre la situación, los resultados

de sus operaciones y su conformidad con las disposiciones vigentes.”

**4) Auditoría Gubernamental.**

“Es el examen objetivo y sistemático, profesional de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, con la finalidad de evaluarlos, verificarlas y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones, recomendaciones y el correspondiente dictamen.”

**5) Auditoría Interna.**

Un proceso sistemático, practicado por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos.

**6) Análisis de los Hechos.**

Es el estudio que realizan los auditores internos para cerciorarse de todos los aspectos que permitan definir si un hecho o una transacción están en forma correcta o es motivo de un hallazgo u observación de auditoria.

**7) Control Interno.**

EL Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

**8) Evaluación.**

Es el examen que se realiza a la institución en general o en particular a una dependencia o un proceso o procedimiento.

### **9) Estados Financieros.**

“Son cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.”

### **10) Informe.**

Es una herramienta práctica que se utiliza en campos de estudio e investigación para rendir cuenta detallada de alguna acción. Los informes son comunes en procesos financieros, a fin de llevar una data precisa y correcta del manejo de elementos que permitan un negocio exitoso.

### **11) NAGAS.**

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

### **12) Normas.**

Las normas son reglas de conductas que nos imponen un determinado modo de obrar o de abstenernos. Las normas pueden ser establecidas desde el propio individuo que se las auto impone, y en ese caso son llamadas normas autónomas, como sucede con las éticas o morales.

### **13) Objetivos.**

Son los propósitos que buscan lograr las instituciones como parte de la realización de las actividades, procesos, procedimientos y técnicas institucionales. Los objetivos pueden ser estratégicos, acticos y operativos. También pueden darse en relación con los ingresos, costos, rentabilidad, etc.

### **14) Procedimientos.**

Los procedimientos son el conjunto de acciones o actos que permiten llevar a cabo los procesos, cada proceso contiene sus procedimientos. También se dice que son la manera o forma como se realizan las actividades.

### **15) Técnicas de Auditoría.**

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional”

## **2.4. HIPÓTESIS**

Se trabajó en la siguiente hipótesis:

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.**

La aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS.**

- Las Normas Generales o Personales influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.
- Las Normas sobre Trabajo en el Campo influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.
- Las Normas Sobre el Informe de Auditoría influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

### **2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

- Auditoría Interna.



## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (V.I)</b>	NORMAS GENERALES O PERSONALES	Entrenamiento y capacidad profesional	¿Cree usted, que el personal de la oficina de auditoria interna tiene entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditor?
		Independencia	¿Diga usted, si el auditor mantiene independencia de criterio en los asuntos relacionados con la auditoria?
		Cuidado o esmero profesional	¿Cree usted, que el auditor ejerce el esmero profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del dictamen?
	NORMAS SOBRE TRABAJO EN EL CAMPO	Planeamiento y supervisión	¿Diga usted, si la auditoria es planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor debe ser debidamente supervisado?
		Estudio y evaluación del control interno	¿Cree usted, que se debe evaluar apropiadamente la estructura del control interno?
		Evidencia suficiente y competencia	¿Diga usted, si el auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada para una auditoría?
	NORMAS SOBRE EL INFORME DE AUDITORIA	Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptadas	¿Cree usted, que el informe de auditoría debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas?
		Consistencia	¿En su opinión, el informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios contables no se han observado en el periodo actual con relación al periodo anterior?
		Revelación Suficiente	¿Diga usted, si las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente en el informe de auditoría?
		Opinión del auditor	¿Cree usted, que el informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados por el auditor?
<b>AUDITORÍA INTERNA (V.D)</b>	PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA INTERNA	Principio de las normas de auditoria interna.	¿Diga usted, si el planeamiento en los principios de la auditoria interna es importante para la evaluación de la operatividad?
		Cumplimiento de las normas de auditoria interna.	¿En su opinión, las técnicas de la auditoria interna permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoria?
		Supervisión de las normas	¿Diga usted, si establece una adecuada supervisión en todos los niveles del proceso de la auditoría?
	EVALUACIÓN, COMPROBACION DE LA AUDITORIA INTERNA	Evidencia de la auditoria	¿Cree usted, si se acostumbra a obtener evidencia adecuada en grado suficiente para sustentar una conclusión del auditor?
		Evaluación de riesgos.	¿Cree usted, que se estudia y evalúa apropiadamente el sistema de control interno de la entidad?
		Examen del auditor	¿Durante el curso del examen el auditor agota todos los medios razonables a su alcance a fin de permitir que los funcionarios responsables de la entidad presenten pruebas de descargo?
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA	Estados Financieros	¿Cree usted, que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas?
		Papeles de trabajo	¿Diga usted, si los papeles de trabajo de cada examen de auditoria, están adecuadamente referenciados y codificados?
		Coordinación con el personal.	¿Cree usted, que el auditor coordina con el personal de la entidad para la obtención de información?
			¿Cree usted, que el personal de la entidad facilita la información cuando se le requiere?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación aplicada, por cuanto todos los aspectos son teorizados. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006)

##### **3.1.1. ENFOQUE.**

La presente investigación es de enfoque cuantitativo.

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 5) “El enfoque cuantitativo usa la recopilación de datos para examinar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”.

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL.**

El alcance o nivel de la presente investigación es descriptiva.

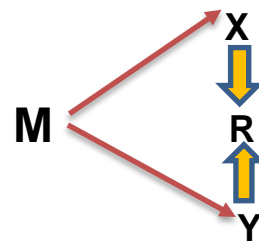
Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 103) “La Investigación descriptiva busca detallar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población. Es decir, exclusivamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren. Se dice correlacional, a que el presente estudio tiene como finalidad conocer la relación influencia que existe entre dos o más variables en una muestra o contexto particular”.

##### **3.1.3. DISEÑO.**

El diseño empleado en la presente investigación es descriptivo correlacional.

Para (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 205). “El diseño descriptivo correlacional, trata de determinar el grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o actividades observadas”.

El esquema es el siguiente:



**Dónde:**

X = Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Y = Auditoría Interna

R= Relación

M= Muestra

En este esquema se puede ver la muestra (M), la relación que existe entre la variable X independiente “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”, en la variable Y dependiente “Auditoría Interna”; donde la variable X, viene a ser el factor causa y la variable Y el factor efecto de la realidad problemática en el estudio de investigación.

### **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.2.1. Población.**

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 269), “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerden con una serie de especificaciones”. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de

la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

La población para el presente estudio lo constituyen 29 trabajadores de las Oficinas de Órgano de Control Institucional y la Oficina Regional de Administración del Gobierno Regional de Huánuco.

**TABLA N° 1**

TABLA DE TRABAJADORES DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO	
OFICINAS	TRABAJADORES
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	19
OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACION	10
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>

Fuente: Área de Personal del GOREHCO  
Elaboración: Tesista

### **3.2.2. Muestra.**

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 236) “La muestra es un subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población”.

El tipo de muestra del presente estudio es no probabilístico. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, pág. 241). “muestra no probabilístico (llamada también muestra dirigida) se menciona que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador, por lo tanto, utilizando un criterio subjetivo y en función a la investigación que se va a realizar. Considerando el concepto escrito y el tamaño de la población se aplicará los instrumentos al 100% de la población. Considerando el tamaño de la población consideramos  $N = n$

- Muestra n= 29

Criterios de Inclusión:

- ❖ El 100% de la población dado el tamaño y alcance en la investigación se tomará como muestra a 29 trabajadores de las Oficinas de Órgano de Control Institucional y la Oficina Regional de Administración del Gobierno Regional de Huánuco.

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICAS.**

La técnica de recolección de datos que se utilizó en el presente trabajo de investigación es la encuesta, que se aplicó a los trabajadores de la Oficina de Órgano de Control Institucional y a la Oficina Regional de Administración del Gobierno Regional de Huánuco.

#### **3.3.2. INSTRUMENTOS.**

El instrumento de recolección de datos que se aplicó en el presente estudio es el cuestionario compuesto por una serie de preguntas cerradas referidas al tema de investigación.

(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006, págs. 310,374) “El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir, las preguntas cerradas son aquellas que contienen opciones de respuesta previamente delimitadas”.

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.**

#### **PROCEDIMIENTOS**

Para la recolección de datos se realizaron visitas previas al Gobierno Regional de Huánuco con el propósito de coordinar con los representantes legales de estas, sobre su disponibilidad para

proporcionarnos la información suficiente para la realización de nuestro trabajo de investigación.

La técnica para el procesamiento y análisis de la información se hizo en forma cuantitativa, se realizó mediante el manejo de medios informáticos y aplicación de office (Word) y software SPSS para la elaboración de los cuadros y gráficos que facilitaron el ordenamiento de información de una manera adecuada y entendible para su mayor comprensión. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006)

- **Cuadros estadísticos:** Un cuadro estadístico es una representación gráfica de las diversas situaciones que se nos presentan diariamente. Es la forma esquemática de comprender las tendencias de nuestra forma de ser y de vivir. En un cuadro estadístico puedes identificar tantas variables como quieras, en este caso buscaremos relacionar el Funcionamiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Gobierno Regional de Huánuco.
- **Diagrama de Barras:** Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores, y está conformado por barras rectangulares de longitudes proporcionales a los valores representados. Los gráficos de barras son usados para comparar dos o más valores. Las barras pueden orientarse verticalmente u horizontalmente, esto permitió mostrar y/o representar gráficamente las variables de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la Auditoría Interna.
- **Programa SPSS:** es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y las empresas de investigación de mercado. Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences aunque también se ha referido como "Statistical Product and Service Solutions". Es uno de los programas estadísticos más conocidos teniendo en cuenta su capacidad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS**

Los instrumentos utilizados previos a la investigación fueron:

- Encuesta.

Fue elaborado con la finalidad de obtener la información de las Variables de estudio en los integrantes de la muestra de estudio según los indicadores establecidos, para la cual se ha establecido como escala de medición la escala de Likert, asimismo ello nos permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

Se utilizó la prueba de juicio de expertos de profesionales/docentes reconocidos en la Región de Huánuco (C.P.C.C. Víctor Manuel Ramírez Cabrera y Dr. Christian Paolo Martel Carranza). Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio, entonces ambos instrumentos poseen validez de estructura y contenido.

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas y su relación con la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco.

Resultados de la encuesta:

Se aplicó la encuesta a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco de las Oficinas de Órgano de Control Institucional y la Oficina Regional de Administración, la muestra de estudio de la institución de donde se extrajo la información, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

### **CUADRO N° 1:**

**¿Cree usted, que el personal de la oficina de auditoría interna tiene  
entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditor?**

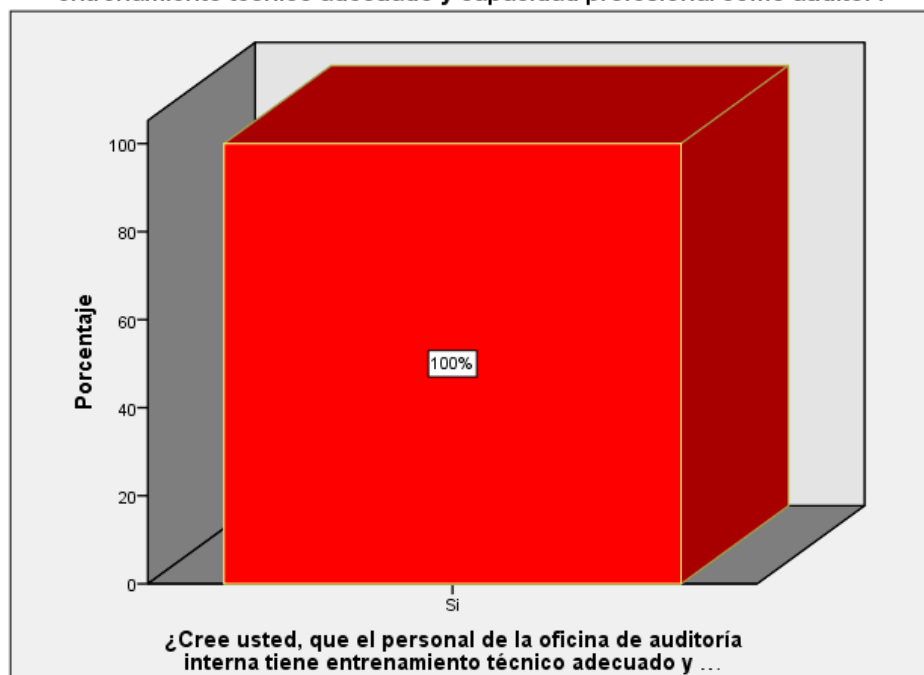
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	29	100,0	100,0	100,0

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 1:**

**¿Cree usted, que el personal de la oficina de auditoría interna tiene  
entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditor?**



FUENTE: Cuadro N° 1

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede observar que el 100% señalan que el personal que labora en la oficina de auditoría dispone de capacidad profesional acumulada a través de la práctica y adiestramiento permanente en el ejercicio de la auditoría para aplicar los procedimientos adecuados dentro del marco legal vigente.



## **CUADRO N° 2:**

**¿Diga usted, si el auditor mantiene independencia de criterio en los asuntos relacionados con la auditoría?**

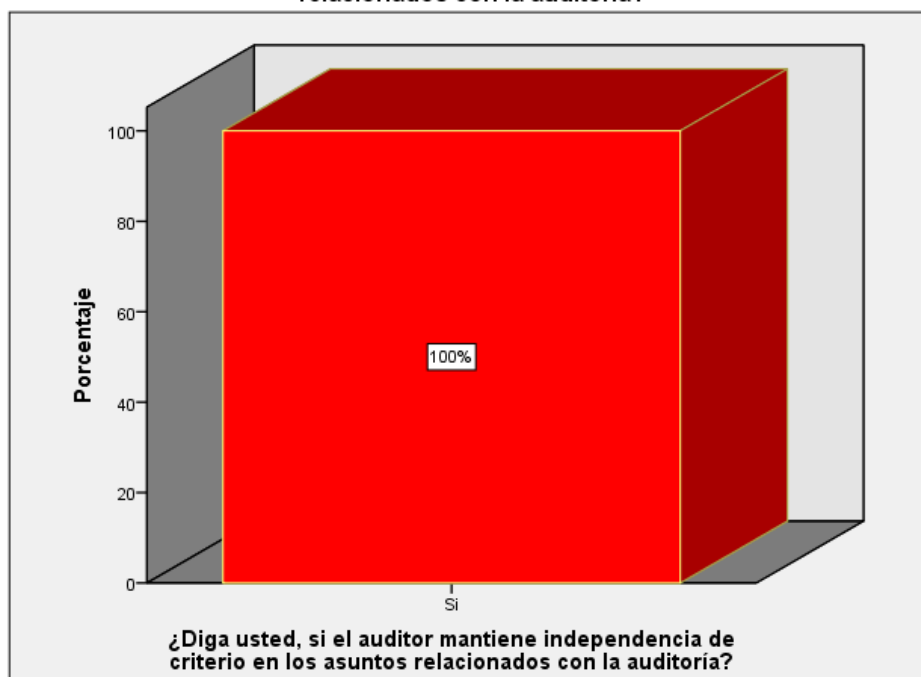
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	29	100,0	100,0	100,0

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

## **GRÁFICO N° 2:**

**¿Diga usted, si el auditor mantiene independencia de criterio en los asuntos relacionados con la auditoría?**



FUENTE: Cuadro N° 2

Elaboración: Tesista

## **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 100% señalan que el auditor mantiene independencia en los asuntos relacionados con el trabajo asignado, ya que el auditor debe mantener una actitud mental independiente. Esto significa que el auditor mantiene independencia de criterio en los trabajos de auditoría.

### **CUADRO N° 3:**

**¿Cree usted, que el auditor ejerce el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen?**

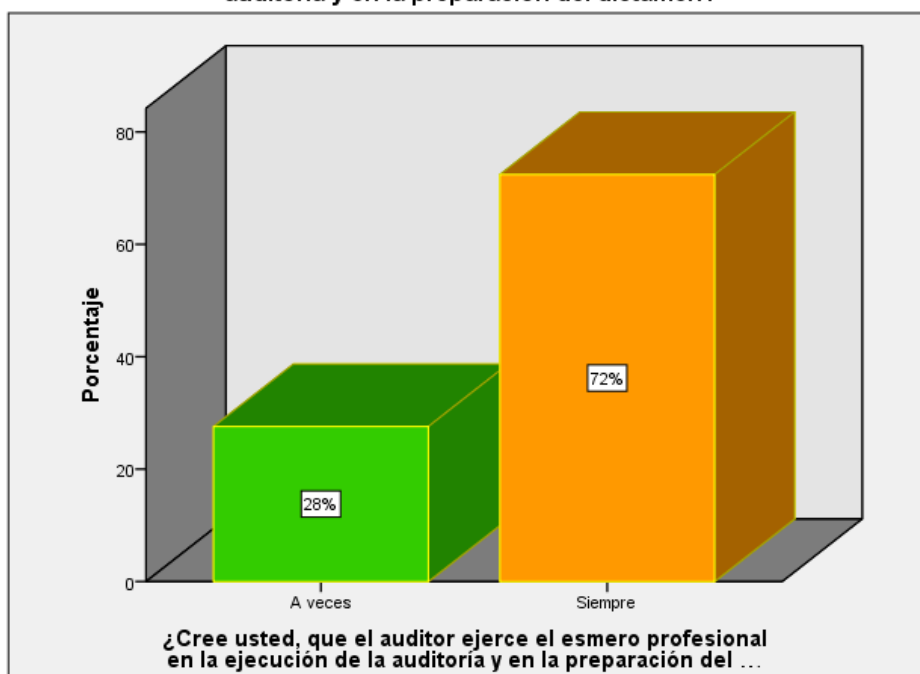
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	8	27,6	27,6	27,6
	Siempre	21	72,4	72,4	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 3:**

**¿Cree usted, que el auditor ejerce el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen?**



FUENTE: Cuadro N° 3

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 72% señalan que siempre el auditor debe ejercer el esmero profesional al conducir una auditoría en la preparación del informe o dictamen, el 28% de los trabajadores consideran que a veces el auditor debe ejercer esmero profesional en la ejecución de auditoría. Esto significa que un mayor % el auditor ejerce el esmero profesional en los trabajos de auditoría.

#### **CUADRO N° 4:**

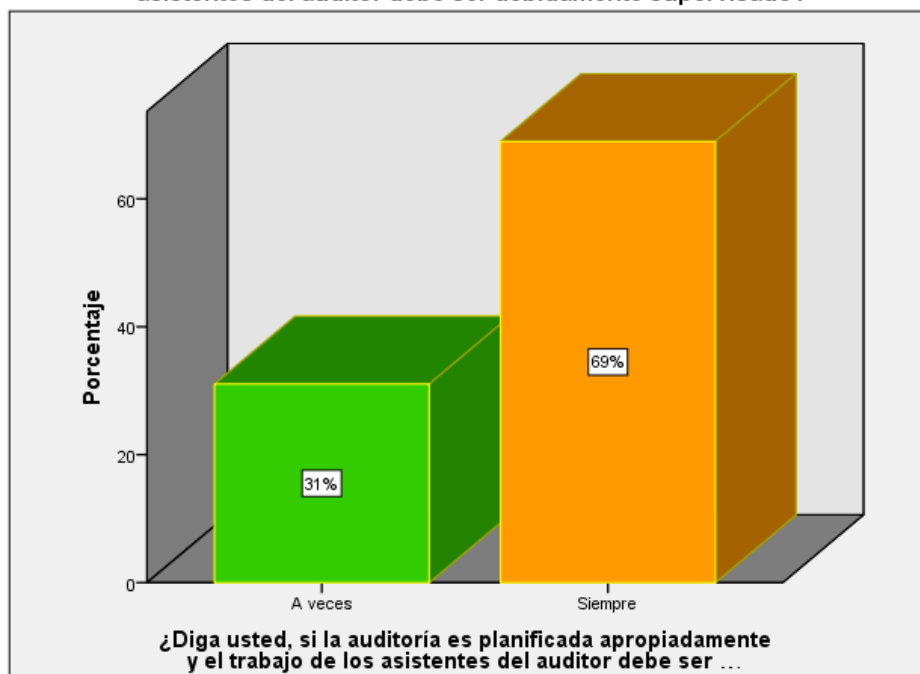
**¿Diga usted, si la auditoría es planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor debe ser debidamente supervisado?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	9	31,0	31,0	31,0
Válidos Siempre	20	69,0	69,0	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018  
ELABORACIÓN: Tesista

#### **GRÁFICO N° 4:**

**¿Diga usted, si la auditoría es planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor debe ser debidamente supervisado?**



FUENTE: Cuadro N° 4  
Elaboración: Tesista

#### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 69% considera que siempre el trabajo debe planificarse adecuadamente a los asistentes, si los hay deben supervisarse apropiadamente, el 31% de los trabajadores consideran que a veces la auditoría debe ser planificada. Esto significa que una auditoría bien planificada dará los resultados esperados y una debida supervisión a los asistentes en la auditoría, será cumplir el objetivo de la auditoría.

### **CUADRO N° 5:**

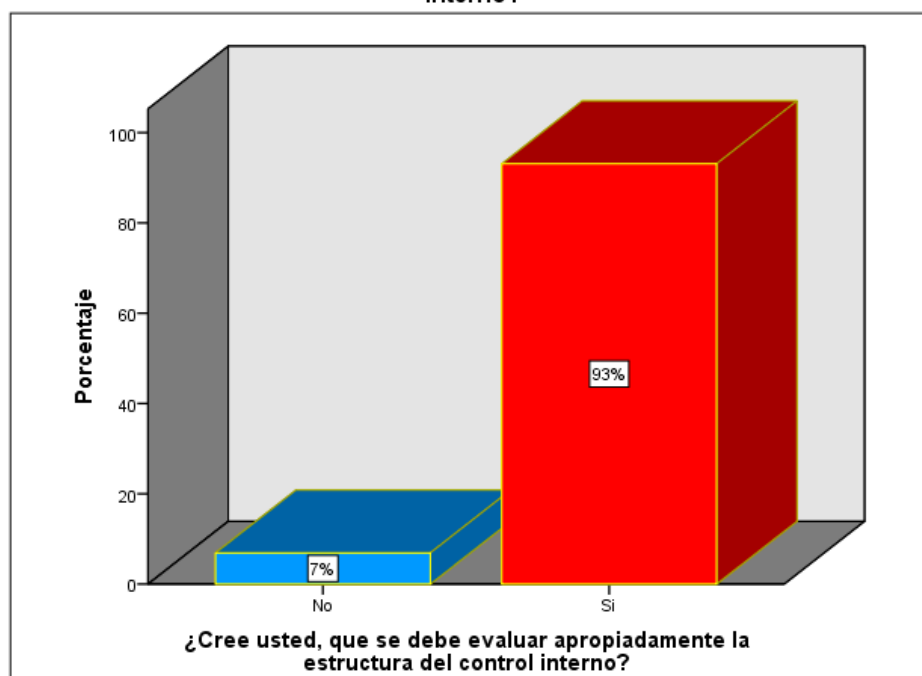
**¿Cree usted, que se debe evaluar apropiadamente la estructura del control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	2	6,9	6,9	6,9
Válidos Si	27	93,1	93,1	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018  
ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 5:**

**¿Cree usted, que se debe evaluar apropiadamente la estructura del control interno?**



FUENTE: Cuadro N° 5  
Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 93% considera que si se debe estudiar y evaluar apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoria y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar, el 7% consideran que no debe lograr estudiar y evaluar la estructura del control interno.

### **CUADRO N° 6:**

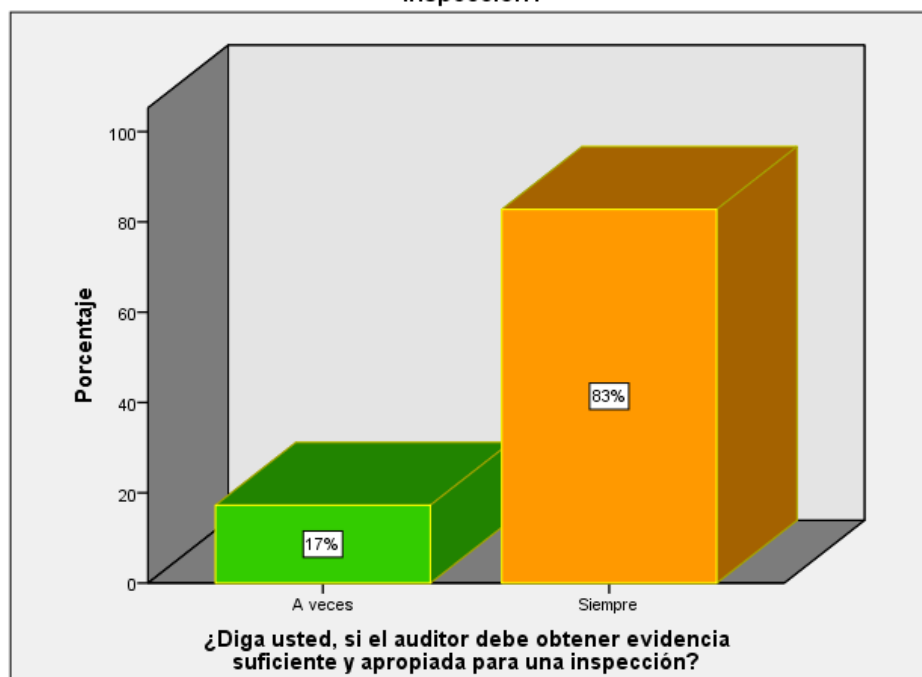
**¿Diga usted, si el auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada para una inspección?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	17,2	17,2	17,2
Válidos Siempre	24	82,8	82,8	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018  
ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 6:**

**¿Diga usted, si el auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada para una inspección?**



FUENTE: Cuadro N° 6  
Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 93% señalan que siempre debe obtenerse evidencia comprobatoria a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados, el 17% consideran que a veces el auditor debe tener evidencia suficiente para la auditoría.

### **CUADRO N° 7:**

**¿Cree usted, que el informe de auditoría debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas?**

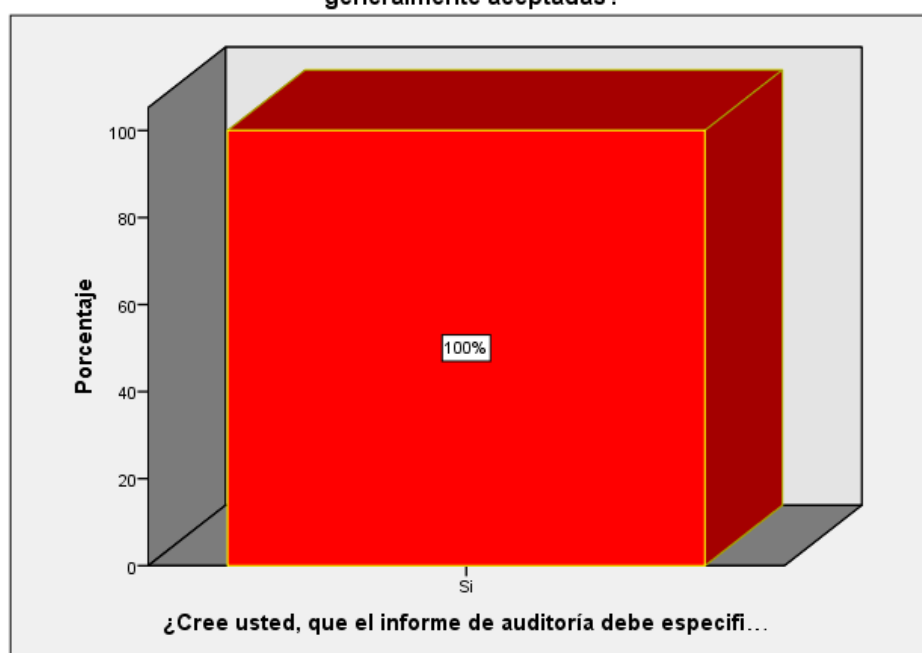
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	29	100,0	100,0	100,0

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 7:**

**¿Cree usted, que el informe de auditoría debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas?**



FUENTE: Cuadro N° 7

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 100% señala que el informe debe especificar que los estados financieros estén presentados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados. Esto significa que los principios de contabilidad generalmente aceptadas deben estar presentados en el informe de auditoría de los estados financieros.

### **CUADRO N° 8:**

**¿En su opinión, el informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios contables no se han observado en el periodo actual con relación al periodo anterior?**

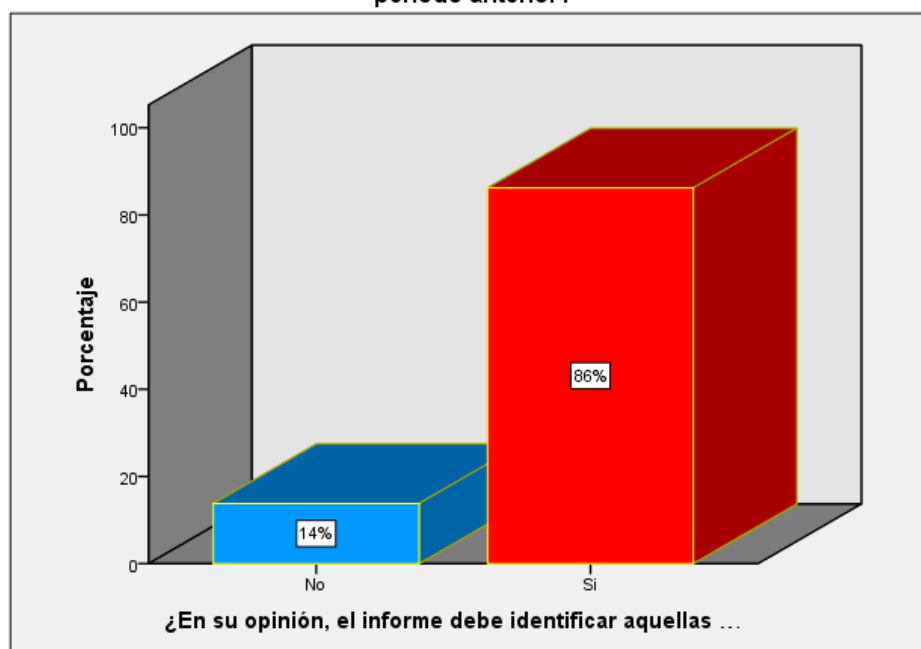
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	13,8	13,8	13,8
Válidos Si	25	86,2	86,2	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 8:**

**¿En su opinión, el informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios contables no se han observado en el periodo actual con relación al periodo anterior?**



FUENTE: Cuadro N° 8

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 86% considera que el informe si deben identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo anterior, el 14% no considera que el informe debe identificar los principios contables. Esto significa que en el informe de auditoría se debe identificar los principios contables que no han sido observados en el periodo actual con el periodo anterior.

### **CUADRO N° 9:**

**¿Diga usted, si las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente en el informe de auditoría?**

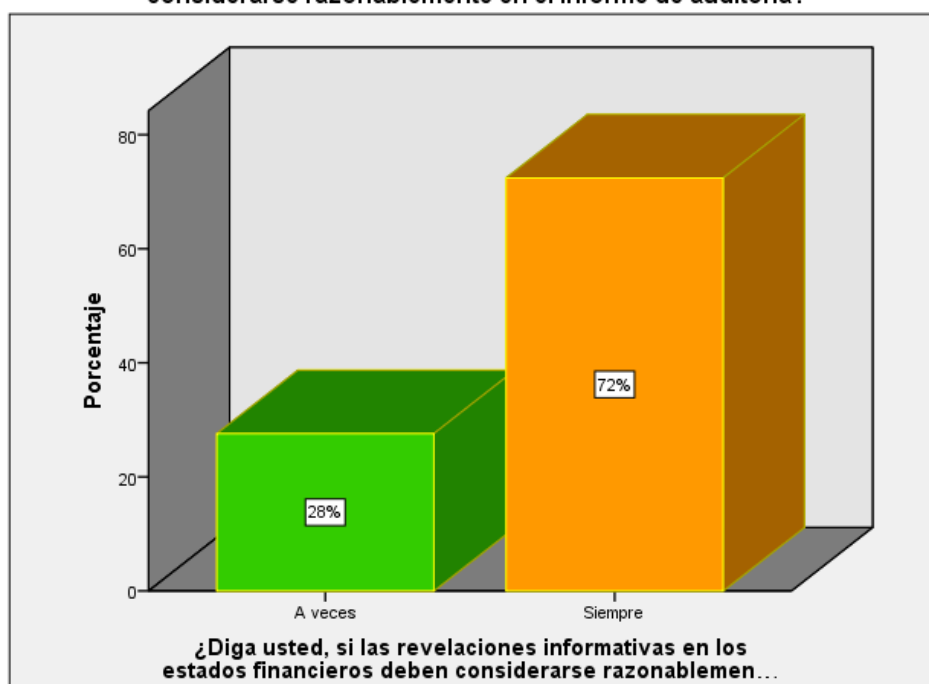
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	8	27,6	27,6	27,6
	Siempre	21	72,4	72,4	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 9:**

**¿Diga usted, si las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente en el informe de auditoría?**



FUENTE: Cuadro N° 9

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 72% señalan que siempre deben considerar hacer las revelaciones informativas en los estados financieros en el informe de auditoría, el 29% considera que a veces se debe considerar las revelaciones en los estados financieros en el informe de auditoría. Esto significa que en el informe de auditoría se debe considerar las revelaciones informativas en los estados financieros.



#### **CUADRO N° 10:**

**¿Cree usted, que el informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados por el auditor?**

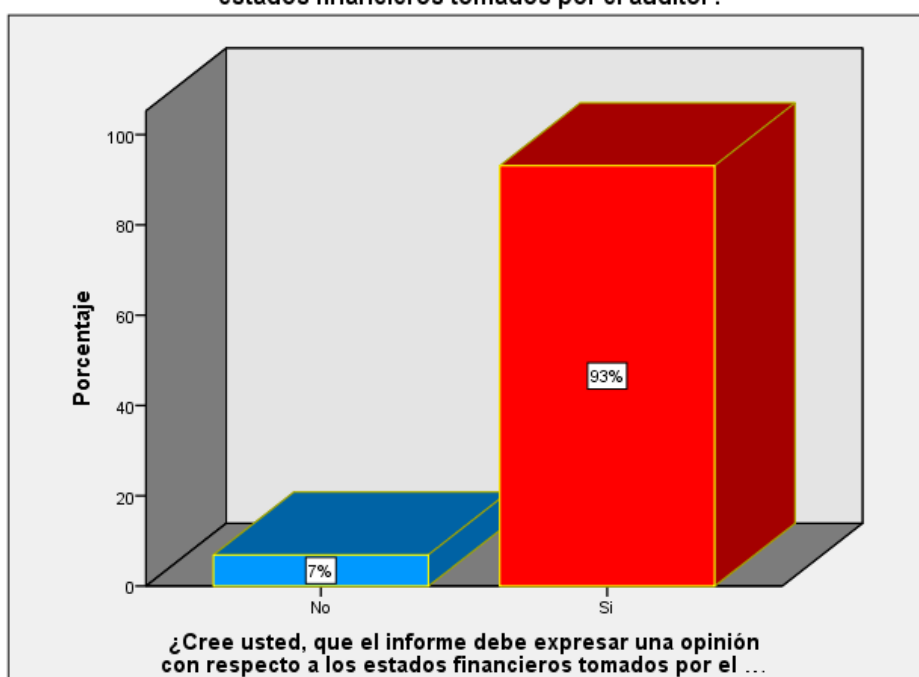
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	2	6,9	6,9	6,9
Válidos Si	27	93,1	93,1	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

#### **GRÁFICO N° 10:**

**¿Cree usted, que el informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados por el auditor?**



FUENTE: Cuadro N° 10

Elaboración: Tesista

#### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 93% señala que el informe si debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad o la aseveración de que no puede expresarse una opinión, 7% señala que el informe no debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros. Esto significa que el auditor debe expresar una opinión de los estados financieros en su informe.

### **CUADRO N° 11:**

**¿Diga usted, si el planeamiento en los principios de la auditoría interna es importante para la evaluación de la operatividad?**

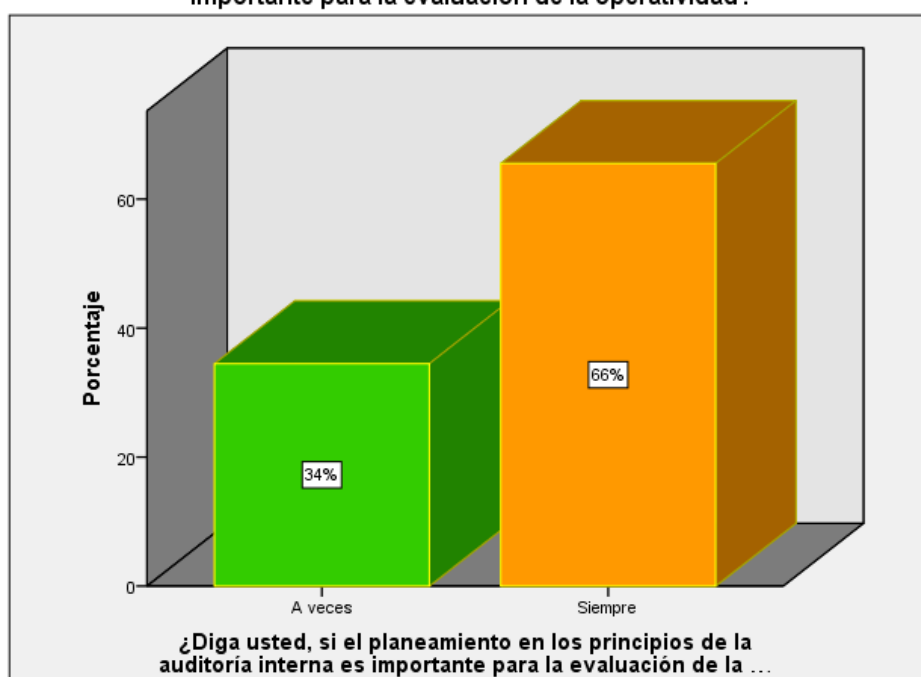
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	10	34,5	34,5	34,5
	Siempre	19	65,5	65,5	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 11:**

**¿Diga usted, si el planeamiento en los principios de la auditoría interna es importante para la evaluación de la operatividad?**



FUENTE: Cuadro N° 11

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 65% señalan que planeamiento en los principios de la auditoría interna es importante para la evaluación de la operatividad y el 34% menciona que a veces es importante. Analizando la información, se aprecia que la mayoría de los consultados señalaron que el planeamiento de la auditoría interna es importante para la evaluación de la operatividad.

### **CUADRO N° 12:**

**¿En su opinión, las técnicas de la auditoría interna permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoría?**

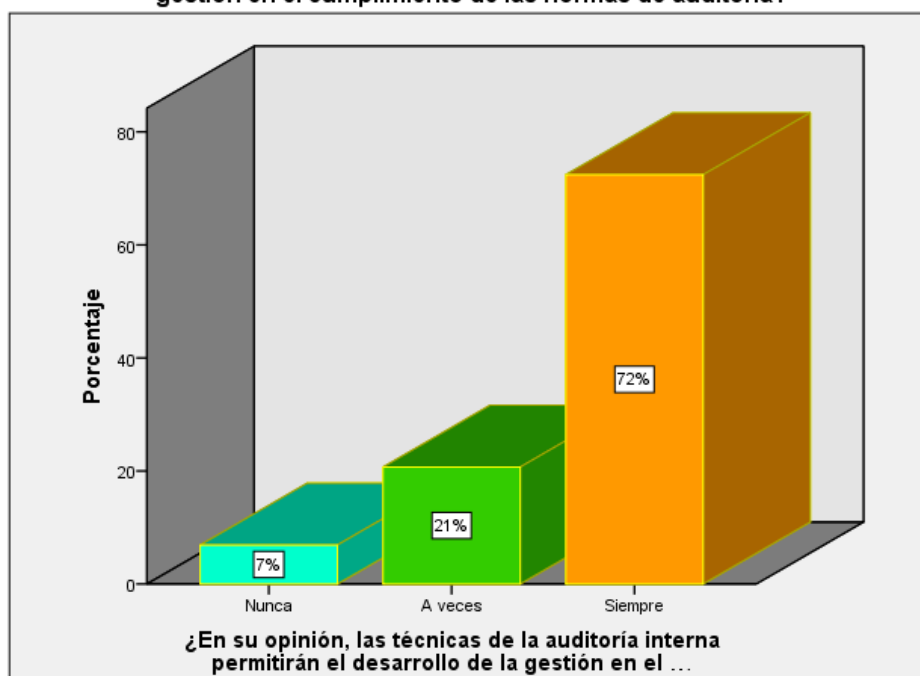
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	2	6,9	6,9	6,9
	A veces	6	20,7	20,7	27,6
	Siempre	21	72,4	72,4	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 12:**

**¿En su opinión, las técnicas de la auditoría interna permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoría?**



FUENTE: Cuadro N° 12

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 72% respondió que las técnicas de la auditoría interna si permiten evaluar el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoría y el 7% menciona que nunca las técnicas permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoría. Esto significa que un mayor % las técnicas de auditoría interna deben permitir el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoría.

### **CUADRO N° 13:**

**¿Diga usted, si establece una adecuada supervisión en todos los niveles del proceso de la auditoría?**

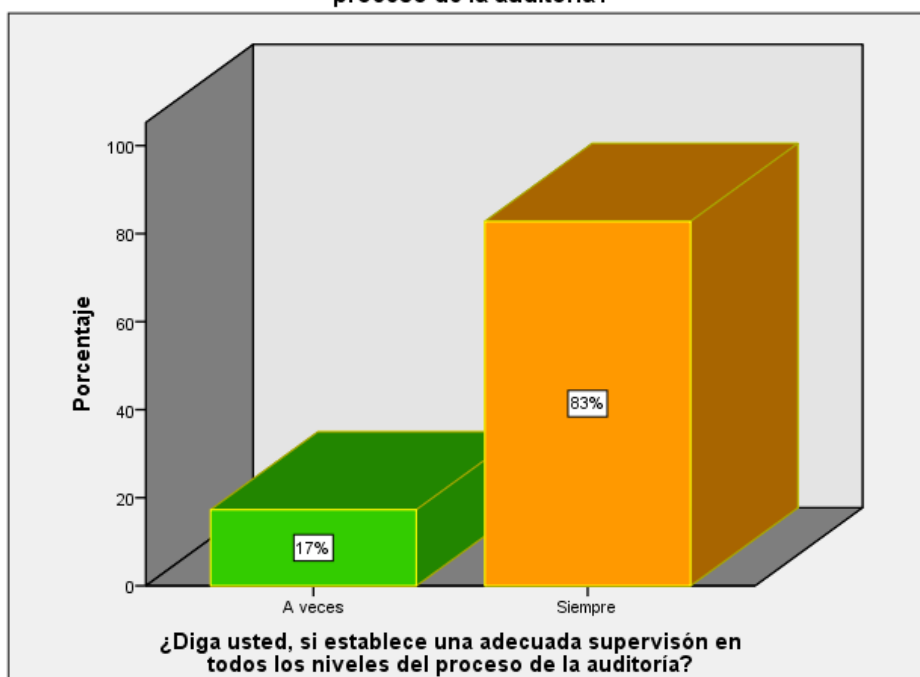
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	5	17,2	17,2	17,2
Válidos Siempre	24	82,8	82,8	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 13:**

**¿Diga usted, si establece una adecuada supervisión en todos los niveles del proceso de la auditoría?**



FUENTE: Cuadro N° 13

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 83% realiza el plan de acción que el auditor jefe prepara antes de iniciar el examen con el fin de obtener los elementos de juicio suficientes para expresar su opinión profesional, este programa de auditoría facilita la delegación de funciones menores o rutinarias al personal auxiliar y asistente, ejerciendo sobre ellos una adecuada supervisión, orientando y dirigiendo en la ejecución de las labores, el 17% menciona que a veces realizan una supervisión en los niveles del proceso de la auditoría.

#### **CUADRO N° 14:**

**¿Cree usted, si se acostumbra a obtener evidencia adecuada en grado suficiente para sustentar una conclusión del auditor?**

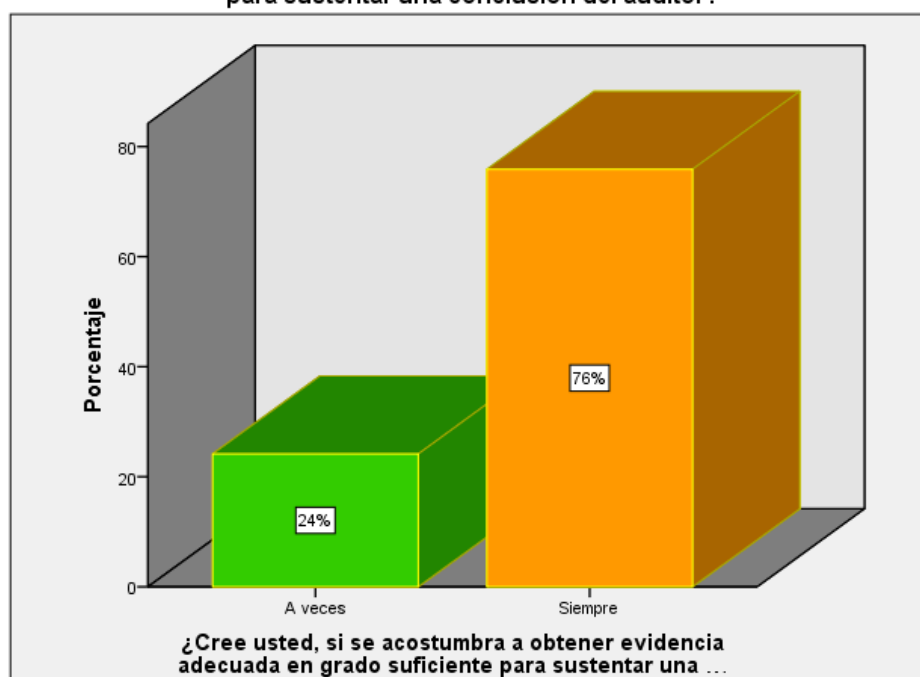
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	7	24,1	24,1	24,1
	Siempre	22	75,9	75,9	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

#### **GRÁFICO N° 14:**

**¿Cree usted, si se acostumbra a obtener evidencia adecuada en grado suficiente para sustentar una conclusión del auditor?**



FUENTE: Cuadro N° 14

Elaboración: Tesista

#### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 78% considera que en el proceso de auditoria se obtienen un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión del auditor, el 24% señala que a veces se acostumbra a obtener evidencia adecuada para sustentar una conclusión del auditor. Esto significa que para sustentar una conclusión, el auditor debe acostumbrar a obtener evidencia suficiente para una buena conclusión.

### **CUADRO N° 15:**

**¿Cree usted, que se estudia y evalúa apropiadamente el sistema de control interno de la entidad?**

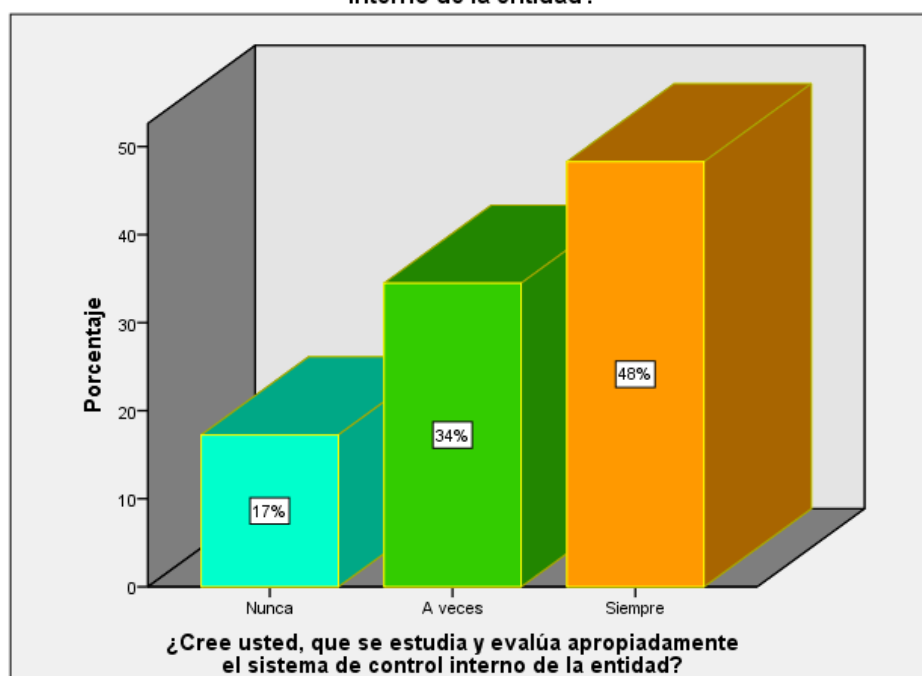
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	5	17,2	17,2
	A veces	10	34,5	51,7
	Siempre	14	48,3	100,0
	Total	29	100,0	100,0

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 15:**

**¿Cree usted, que se estudia y evalúa apropiadamente el sistema de control interno de la entidad?**



FUENTE: Cuadro N° 15

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 48% el auditor jefe, revisa el plan de organización de la entidad, tanto en su aspecto formal como en la práctica, evaluando su efectividad y solidez; ya que el grado de efectividad del sistema de control interno es de gran importancia, pues le permite determinar el alcance de las pruebas y los procedimientos de auditoria que debe aplicar en el examen, el 17% señala que nunca se debe estudiar y evaluar el sistema de control interno de la entidad.

#### **CUADRO N° 16:**

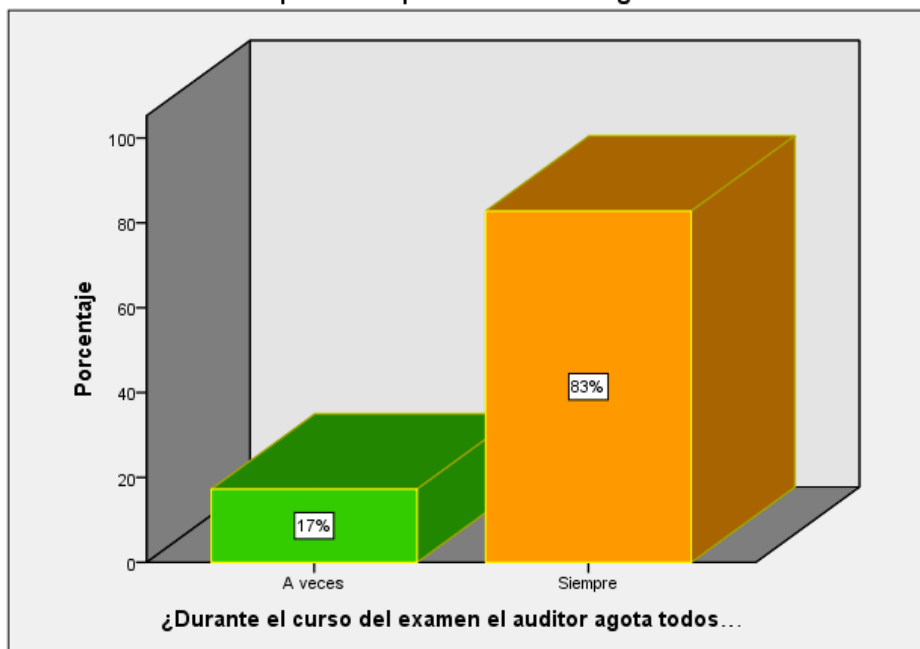
**¿Durante el curso del examen el auditor agota todos los medios razonables a su alcance a fin de permitir que los funcionarios responsables de la entidad presenten pruebas de descargo?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	5	17,2	17,2	17,2
	Siempre	24	82,8	82,8	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018  
ELABORACIÓN: Tesista

#### **GRÁFICO N° 16:**

**¿Durante el curso del examen el auditor agota todos los medios razonables a su alcance a fin de permitir que los funcionarios responsables de la entidad presenten pruebas de descargo?**



FUENTE: Cuadro N° 16  
Elaboración: Tesista

#### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 83% considera que siempre en el curso del desarrollo del examen se mantiene una constante comunicación con los servidores de la entidad a fin de permitir la presentación oportuna de las pruebas de descargo que fuere necesario, 17% señala que a veces en el curso del examen del auditor agota los medios de su alcance a fin de permitir que los funcionarios de la entidad presenten pruebas de descargo.

### **CUADRO N° 17:**

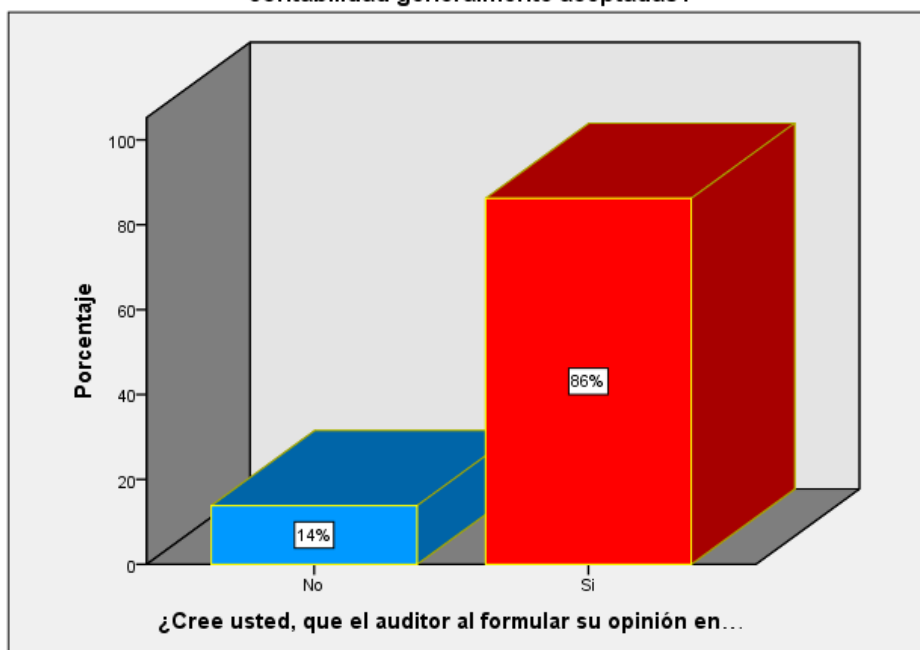
**¿Cree usted, que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	13,8	13,8	13,8
Válidos Si	25	86,2	86,2	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018  
ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 17:**

**¿Cree usted, que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas?**



FUENTE: Cuadro N° 17  
Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 86% considera que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa que los estados financieros de la entidad han sido elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad. Debe acordarse de que la elaboración de los estados financieros es responsabilidad inherente de la entidad auditada, el 14% señala que el auditor al formular su opinión en el dictamen no precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad.



### **CUADRO N° 18:**

**¿Diga usted, si los papeles de trabajo de cada examen de auditoría, están adecuadamente referenciados y codificados?**

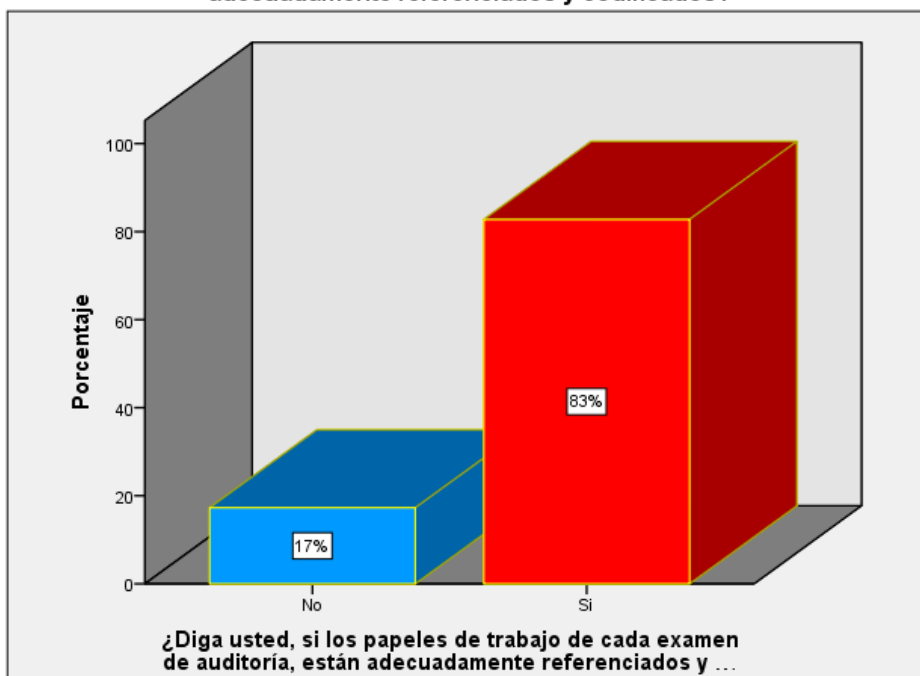
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	5	17,2	17,2	17,2
Válidos Si	24	82,8	82,8	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 18:**

**¿Diga usted, si los papeles de trabajo de cada examen de auditoría, están adecuadamente referenciados y codificados?**



FUENTE: Cuadro N° 18

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 83% en las oficinas de auditoría interna el equipo de auditoría usa un conjunto de cédulas y documentos denominados, papeles de trabajo, en los que se registran los datos e información obtenida durante el examen así como los resultados y la descripción de las pruebas realizadas que respaldan el informe de auditoría. Estos papeles se ordenan y codifican de acuerdo a un índice preestablecido que facilite su identificación y lectura durante el curso del examen y a su finalización, el 17% señala que no

están adecuadamente referenciados y codificados los papeles de trabajo de cada examen de auditoría.

#### **CUADRO N° 19:**

**¿Cree usted, que el auditor coordina con el personal de la entidad para la obtención de información?**

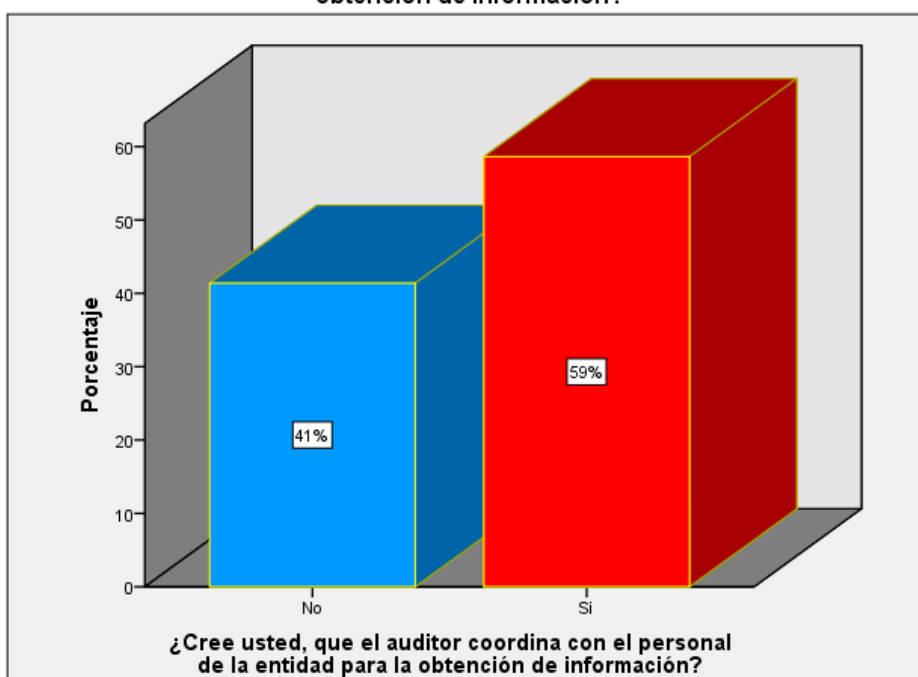
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	12	41,4	41,4	41,4
Válidos Si	17	58,6	58,6	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

#### **GRÁFICO N° 19:**

**¿Cree usted, que el auditor coordina con el personal de la entidad para la obtención de información?**



FUENTE: Cuadro N° 19

Elaboración: Tesista

#### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 59% considera que el auditor si coordina con el personal de la entidad para la obtención de información, el 41% señala que el auditor no coordina con el personal de la entidad. Esto significa que el auditor siempre coordina con el personal de la entidad para la obtención de información.

### **CUADRO N° 20:**

**¿Cree usted, que el personal de la entidad facilita la información cuando se le requiere?**

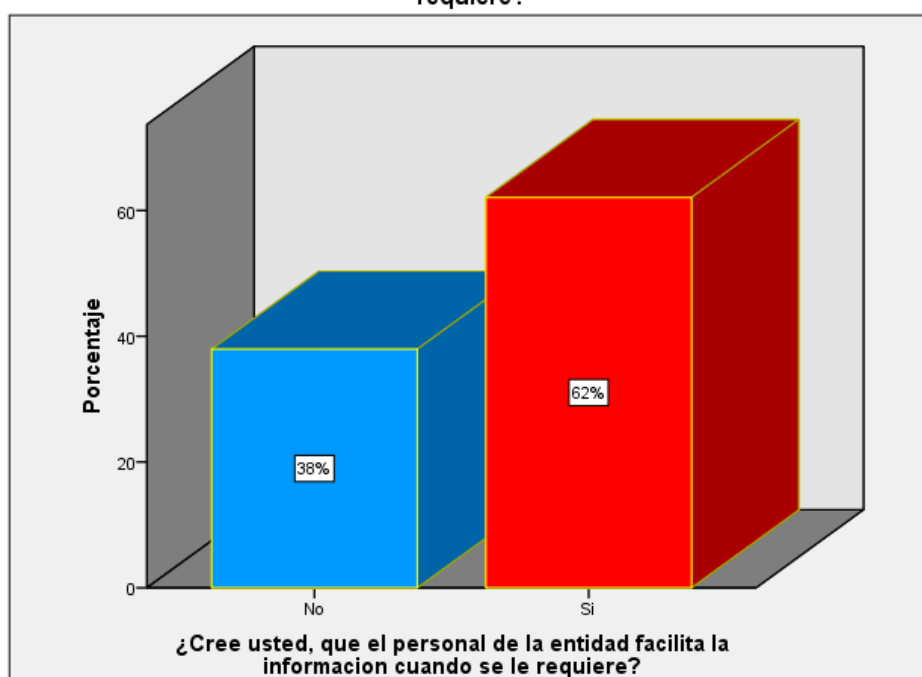
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	11	37,9	37,9	37,9
Válidos Si	18	62,1	62,1	100,0
Total	29	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta, 2018

ELABORACIÓN: Tesista

### **GRÁFICO N° 20:**

**¿Cree usted, que el personal de la entidad facilita la informacion cuando se le requiere?**



FUENTE: Cuadro N° 20

Elaboración: Tesista

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada a los trabajadores del Gobierno Regional de Huánuco, se puede ver que el 62% considera que el personal de la entidad si facilita información cuando se le requiere, el 38% señala que el personal no facilita ninguna información. Esto significa que el personal mediante un documento facilita información al auditor cuando se le requiere.

#### 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “Funcionamiento de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en la Auditoria Interna del Gobierno Regional de Huánuco”.

Para el contraste de hipótesis se realizará las pruebas estadísticas no paramétricas a través del estadístico de asociación Chi cuadrada de Pearson por tratarse de variables ordinales y la medida de correlación Rho se Spearman. La escala de valoración de coeficiente de correlación está dada de la siguiente manera:

Correlación positiva perfecta	1
Correlación positiva muy fuerte	0,91 a 0,99
Correlación positiva fuerte	0,76 a 0,90
Correlación positiva considerable	0,51 a 0,75
Correlación positiva media	0,11 a 0,50
Correlación positiva débil	0,01 a 0,10
Correlación nula	0
Correlación negativa débil	-0,01 a -0,10
Correlación negativa media	-0,11 a -0,50
Correlación negativa considerable	-0,51 a -0,75
Correlación negativa fuerte	-0,76 a -0,90
Correlación negativa muy fuerte	-0,91 a -0,99
Correlación negativa perfecta	-1

Fuente: Hernandez Fernandez, Baptista (2006)

##### Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

**HG:** Existe relación estadísticamente significativa entre el Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y la Auditoría Interna.

Calculando el Coeficiente  $r_{xy}$  de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

**Donde:**

**x** = Puntajes obtenido de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

**y** = Puntajes obtenidos de la Auditoria Interna

**r<sub>x,y</sub>**= Relación de las variables.

**N** = Número de encuestados.

**CUADRO N° 21: Correlación de Pearson, Hipótesis General.****Correlaciones**

		Auditoria Interna V.D	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas V.I
Auditoria Interna V.D	Correlación de Pearson	1	,553**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	29	29
Normas de Auditoria V.I	Correlación de Pearson	,553**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	29	29

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

FUENTE. Encuesta, 2018

ELABORACION: Tesista

Se obtuvo un valor relacional de **0,553**, el cual significa que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio: Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y Auditoria Interna. De esta forma se acepta la hipótesis general.

**Hipótesis Específicas:**

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

**HE<sub>1</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de las Normas Generales o Personales (dimensión 1) y Auditoria Interna.

**CUADRO N° 22: Correlación de Pearson, Hipótesis Específica**  
**(Dimensión N° 1)**

**Correlaciones**

		Auditoria Interna V.D	Normas Generales o Personales D1
Auditoria Interna V.D	Correlación de Pearson	1	,078
	Sig. (bilateral)		,689
	N	29	29
Normas Generales o Personales D1	Correlación de Pearson	,078	1
	Sig. (bilateral)	,689	
	N	29	29

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

FUENTE. Encuesta, 2018

ELABORACION: Tesista

Se obtuvo un valor relacional de 0.078, el cual significa que hay una correlación positiva débil entre las variables de estudio: Normas Generales o Personales (Dimensión 1) y la Auditoria Interna. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

**HE2:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de las Normas sobre trabajo en el campo (Dimensión 2) y la Auditoria Interna.

**CUADRO N° 23: Correlación de Pearson, Hipótesis Específica**  
**(Dimensión N° 2)**

**Correlaciones**

		Auditoria Interna V.D	Normas Sobre Trabajo en el Campo D2
Auditoria Interna V.D	Correlación de Pearson	1	,123
	Sig. (bilateral)		,526
	N	29	29
Normas Sobre Trabajo en el Campo D2	Correlación de Pearson	,123	1
	Sig. (bilateral)	,526	
	N	29	29

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

FUENTE. Encuesta, 2018

ELABORACION: Tesista

Se obtuvo un valor relacional de 0,123, el cual significa que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Normas Sobre Trabajo en el Campo (Dimensión 2) y la Auditoria Interna. De esta forma se acepta la hipótesis específica

**HE3:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de las Normas Sobre el Informe de Auditoria (Dimensión 3) y la Auditoria Interna.

**CUADRO N° 24: Correlación de Pearson, Hipótesis Específica  
(Dimensión N° 3)**

**Correlaciones**

		Auditoria Interna V.D	Normas Sobre el Informe de Auditoria D3
Auditoria Interna V.D	Correlación de Pearson	1	,811**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	29	29
Normas Sobre el Informe de Auditoria D3	Correlación de Pearson	,811**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	29	29

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).  
FUENTE. Encuesta, 2018  
ELABORACION: Tesista

Se obtuvo un valor relacional de 0,811, el cual significa que hay una correlación positiva fuerte entre las variables de estudio: Normas Sobre el Informe de Auditoría (Dimensión 3) y la Auditoria Interna. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Las Hipótesis planteadas en todos los casos son aceptados, a continuación con los resultados obtenidos procederemos a comparar con los antecedentes.

- ✓ La Aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco; tal como muestra en el cuadro N° 21, obteniendo un valor relacional de 0,553; el cual significa que hay una correlación positiva considerable. Esto lo demuestra en el gráfico N° 14 donde el 78% considera que el proceso de auditoría se obtiene un conjunto de hechos comprobados, suficientes y pertinentes para sustentar una conclusión del auditor, mediante el 24% señala que a veces se acostumbra a obtener evidencia adecuada para sustentar una conclusión de auditor.

(MARÍA ELIZABETH MACÍAS MACÍAS. 2012) menciona; toda institución pública, debe de contar con su respectiva unidad de auditoria interna, con el fin de salvaguardar y controlar el buen uso de sus recursos. No solamente tomando en cuenta los hechos más relevantes, sino también los menos significativos, puesto que para la auditoria todos los hecho son importantes.

- ✓ Las Normas Generales o Personales influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco, tal como muestra en el cuadro N° 22, obteniendo un valor relacional de 0,078; el cual significa una correlación positiva débil. Esto lo demuestra en el gráfico N° 3 donde el 72% señala que siempre el auditor debe ejercer el esmero profesional al conducir una auditoría en la preparación del informe y el 28% consideran que a veces el auditor debe ejercer el esmero profesional en la ejecución de la auditoría.

(EVER URIBE UZURIAGA CÉSPEDES. 2016) menciona; las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe por tanto un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las



municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área.

- ✓ Las Normas sobre Trabajo en el Campo influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco, tal como muestra en el cuadro N° 23, obteniendo un valor relacional de 0,123; el cual significa que hay una correlación positiva media. Esto lo demuestra en el gráfico N° 6 donde el 93% señala que siempre debe obtener evidencia comprobatoria a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los Estados Financieros auditados y el 17% consideran que a veces el auditor debe tener evidencia suficiente para la auditoría.

(ROSARIO SORAYA GAGO RÍOS. 2013) menciona; la aplicación de técnicas de auditoría interna, inciden en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana. Pues los métodos y procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión.

- ✓ Las Normas sobre el Informe de Auditoría influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco, tal como muestra en el cuadro N° 24, obteniendo un valor relacional de 0,811; el cual significa que hay una correlación positiva fuerte. Esto lo demuestra en el gráfico N° 10 donde el 93% señala que el informe si debe contener la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros tomados en su integridad o la aseveración de que no puede expresarse una opinión y el 7% señala que el informe no debe contener la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros. (JULYANA MARICÉ AROCA SEVILLANO. 2016) menciona; la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en los servicios ofrecidos por las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana, pues la revisión de los hechos es importante para determinar cuáles son los errores que se vienen cometiendo en las cooperativas de servicios múltiples en lima metropolitana.

## CONCLUSIONES

1. **Con respecto al objetivo general:** la presente investigación se confirma que la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se relaciona con la Auditoría Interna en el Gobierno Regional de Huánuco. Esta ha sido demostrada en el trabajo de investigación, en el cual se halló una correlación de Pearson de 0,553, que indica que existe una correlación positiva considerable, entonces decimos que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye de manera positiva en la Auditoría Interna, que se puede observar en el cuadro N° 21. Según (Perú Contable, 2016), afirma que las NAGAS son de observación obligatoria para los contadores públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.
2. **Con relación al objetivo específico 1,** donde se establece que existe una relación entre las Normas Generales o Personales y la Auditoría Interna. El cual como muestra en el cuadro N° 22 de la correlación de Pearson donde se obtuvo el 0,078, obteniendo una correlación positiva débil. Se comprueba que si el Gobierno Regional de Huánuco cumple con las Normas Generales o Personales. Según muestra el gráfico N° 1 que afirma que el personal que labora en la oficina de auditoría dispone de capacidad profesional acumulada a través de la práctica y adiestramiento permanente en el ejercicio de la auditoría para aplicar los procedimientos adecuados dentro del marco legal vigente. Así lo afirma (Contadores, Perú, 1990) en las características de las Normas Generales o Personales, el examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado; el contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios, en la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional.

3. **Con relación al objetivo específico 2**, donde se establece que existe una relación entre las Normas sobre Trabajo en el Campo y la Auditoría Interna, podemos decir que, esta correlación es positiva media, así se puede observar en el cuadro N° 23, donde según la correlación de Pearson se obtuvo un 0,123, lo cual nos indica que si existe relación. Así mismo, el Gobierno Regional de Huánuco cumple con las Normas sobre Trabajo en el Campo. Según muestra el gráfico N° 6 señala que siempre debe obtenerse evidencia comprobatoria a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados. Según (Contadores, Perú, 1990) el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la contabilidad de los estados financieros, lo cual se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos.
4. **Con relación al objetivo específico 3**, donde se establece que existe una relación entre las Normas sobre el Informe de Auditoría y la Auditoría Interna, podemos decir que, según el cuadro N° 24, de la correlación de Pearson se obtuvo un 0,811, lo cual nos indica esta relación es positiva fuerte. Así mismo, el Gobierno Regional de Huánuco cumple con las Normas sobre el Informe de Auditoría. Según muestra el gráfico N° 10 señala que el informe se debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. Según (Contadores, Perú, 1990) estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, lo cual el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

## **RECOMENDACIONES**

1. Es necesario que el auditor del Gobierno Regional de Huánuco para que pueda ejercer su profesión debe de conocer las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, ya que le permitirán que cumpla con calidad y confianza su labor durante el proceso de una auditoría y así el auditor llegue a tener una buena conclusión en su informe de auditoría.
2. Cuando haya una auditoría y nombren a un auditor en el Gobierno Regional de Huánuco, este debe ser un contador público, debe tener conocimientos técnicos adquiridos en universidades, siendo profesional en su actuación y observando siempre principios éticos.
3. El contador público debe realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesional, para lo cual se exige normas a seguir en la ejecución del trabajo. El auditor antes que se responsabilice, debe conocer la entidad o área a investigar, con la finalidad de planear su trabajo y obtener evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para fundamentar su opinión sobre la contabilidad de los Estados Financieros.
4. El auditor del Gobierno Regional de Huánuco debe conocer todo referente a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, debido a que maneja todo en cuanto a Estados Financieros y es necesario que determinen si se están cumpliendo o no según lo estipulado para que pueda revelar con todo claridad las limitaciones que haya tenido en su trabajo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Arens, Alvin y Loebbecke. (2010). Auditoria Interna: Un Enfoque Integral. Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
2. Argandoña, M. (2010). *Nuevo Enfoque de la Auditoria Financiera, Presupuestal e Interna*. Lima: Marketing Consultores S.A.
3. Bacón, J. (1999). *Manual de Auditoría Interna*. Buenos Aires: Megabyte.
4. Cashin J, Neuwirth P y Levy J. (1985). *Manual de Auditoria*. Madrid: Mc. Graw - Hill Inc.
5. Contable, C. (s.f.).  
[www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/documents/nota de clase21NAGAS](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/documents/nota%20de%20clase21NAGAS).
6. Contadores, Perú. (1990). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS). Art.7 Ley N° 43.
7. Falconí Panana, Óscar. (2013). *Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*.
8. Gerry Kell, W., & Boynton, W. (2011). *La Auditoría Moderna*. México.
9. Gómez, R. (2010). *Generalidades en la Auditoría Interna*. Santa Fe de Bogotá: Norma.
10. Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigacion*. McGraw-Hill.
11. Instituto de Auditores Internos del Perú. (2012). *El nuevo marco para la práctica profesional de la auditoría interna y código de ética*. Lima: IAIP.
12. Perú Contable. (2016). Las Nagas en el Perú. *Revista de Consultoría*, [www.revistadeconsultoria.com/nagas](http://www.revistadeconsultoria.com/nagas).
13. Roger Vara Rojas. (2013). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. NAGAS.
14. statemng. (s.f.). *boletine*.
15. Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima: Instituto Pacífico.

# **ANEXOS**

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (V.I)</b>	NORMAS GENERALES O PERSONALES	Entrenamiento y capacidad profesional	¿Cree usted, que el personal de la oficina de auditoria interna tiene entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditor?
		Independencia	¿Diga usted, si el auditor mantiene independencia de criterio en los asuntos relacionados con la auditoria?
		Cuidado o esmero profesional	¿Cree usted, que el auditor ejerce el esmero profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del dictamen?
	NORMAS SOBRE TRABAJO EN EL CAMPO	Planeamiento y supervisión	¿Diga usted, si la auditoria es planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor debe ser debidamente supervisado?
		Estudio y evaluación del control interno	¿Cree usted, que se debe evaluar apropiadamente la estructura del control interno?
		Evidencia suficiente y competencia	¿Diga usted, si el auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada para una auditoría?
	NORMAS SOBRE EL INFORME DE AUDITORIA	Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptadas	¿Cree usted, que el informe de auditoría debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas?
		Consistencia	¿En su opinión, el informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios contables no se han observado en el periodo actual con relación al periodo anterior?
		Revelación Suficiente	¿Diga usted, si las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente en el informe de auditoría?
		Opinión del auditor	¿Cree usted, que el informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados por el auditor?
<b>AUDITORÍA INTERNA (V.D)</b>	PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA INTERNA	Principio de las normas de auditoria interna.	¿Diga usted, si el planeamiento en los principios de la auditoria interna es importante para la evaluación de la operatividad?
		Cumplimiento de las normas de auditoria interna.	¿En su opinión, las técnicas de la auditoria interna permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoria?
		Supervisión de las normas	¿Diga usted, si establece una adecuada supervisión en todos los niveles del proceso de la auditoría?
	EVALUACIÓN, COMPROBACION DE LA AUDITORIA INTERNA	Evidencia de la auditoria	¿Cree usted, si se acostumbra a obtener evidencia adecuada en grado suficiente para sustentar una conclusión del auditor?
		Evaluación de riesgos.	¿Cree usted, que se estudia y evalúa apropiadamente el sistema de control interno de la entidad?
		Examen del auditor	¿Durante el curso del examen el auditor agota todos los medios razonables a su alcance a fin de permitir que los funcionarios responsables de la entidad presenten pruebas de descargo?
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA	Estados Financieros	¿Cree usted, que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas?
		Papeles de trabajo	¿Diga usted, si los papeles de trabajo de cada examen de auditoria, están adecuadamente referenciados y codificados?
		Coordinación con el personal.	¿Cree usted, que el auditor coordina con el personal de la entidad para la obtención de información?
			¿Cree usted, que el personal de la entidad facilita la información cuando se le requiere?

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: “FUNCIONAMIENTO DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN LA AUDITORÍA INTERNA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO - 2017”.**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACION Y MUESTRA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿De qué manera la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1) ¿De qué manera las Normas Generales o Personales influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?</p> <p>2) ¿De qué manera las Normas Sobre Trabajo en el Campo influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?</p> <p>3) ¿De qué manera las Normas Sobre el Informe de Auditoría influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar de qué manera la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1) Determinar de qué manera las Normas Generales o Personales influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p> <p>2) Determinar de qué manera las Normas Sobre Trabajo en el Campo influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p> <p>3) Determinar de qué manera las Normas Sobre el Informe de Auditoría influye en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>La aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco – 2017.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1) Las Normas Generales o Personales influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p> <p>2) Las Normas Sobre Trabajo en el Campo influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p> <p>3) Las Normas Sobre el Informe de Auditoría influye considerablemente en la Auditoría Interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.</p>	<p><u><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></u></p> <p><b>NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS</b></p> <p><b>Dimensiones.</b></p> <p>1) Normas Generales o Personales.</p> <p>2) Normas Sobre Trabajo en el Campo.</p> <p>3) Normas Sobre el Informe de Auditoría.</p> <p><u><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></u></p> <p><b>AUDITORÍA INTERNA</b></p> <p><b>Dimensiones.</b></p> <p>1) Planeamiento de las Normas de Auditoría Interna.</p> <p>2) Evaluación, Comprobación de la Auditoría Interna.</p> <p>3) Procedimientos de las Normas de Auditoría.</p>	<p><b>Enfoque</b></p> <p>La presente investigación es de enfoque cuantitativo.</p> <p><b>Alcance o Nivel</b></p> <p>El alcance o nivel de la presente investigación es descriptiva.</p> <p><b>Diseño</b></p> <p>El diseño empleado en la presente investigación es descriptivo correlacional.</p>	<p><b>Población</b></p> <p>La población para el presente estudio lo constituyen los 29 trabajadores de la Oficina de Órgano de Control Institucional y la Oficina Regional de Administración del Gobierno Regional de Huánuco.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>En la presente investigación se tomara como muestra a los 29 trabajadores de las Oficinas del Órgano Control Institucional y la Oficina Regional de Administración del Gobierno Regional de Huánuco.</p>



## ANEXO 1



UDH  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

# UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### RESOLUCIÓN N° 414-2018-D-FCEMP-EAPCF-UDH

Huánuco, 17 de Abril de 2018

Visto, el Oficio N° 001-2018-CCATP-FCEMP-UDH, del 26 de Marzo del año 2018, presentado por la Bachiller **ALBERCA CÉSPEDES, Estefany Paola**, de la **E.A.P. de Contabilidad y Finanzas**, Facultad de Ciencias Empresariales, en que solicita: **Designación de Docente Asesor de Tesis**.

#### **CONSIDERANDO:**

Que, la Ley N° 30220, Ley Universitaria, en el Artículo 45, ítem 45.2 menciona que para la obtención del Título Profesional se requiere del grado de Bachiller y la aprobación de una tesis o trabajo de suficiencia profesional;

Que, en el Artículo 118 del Estatuto de la Universidad de Huánuco, se establece que el Título Profesional o Licenciatura se obtiene por las modalidades que establece la Ley, después de la obtención del Grado de Bachiller y la aprobación de una tesis o trabajo profesional;

Que, el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, en el TÍTULO V, CAPÍTULO II, Artículos del 27 al 32, se detalla el procedimiento de designación del Asesor, sus funciones y responsabilidades; y

Estando a las atribuciones inherentes del cargo de Decano y a lo normado en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad,

#### **SE RESUELVE:**

**Artículo único.- DESIGNAR**, al **C.P.C. Tonio Lucho Repetto García**, Como **Asesor de Tesis** de la Bachiller **ALBERCA CÉSPEDES, Estefany Paola**, de la **E.A.P. de Contabilidad y Finanzas**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, tanto para la elaboración del Proyecto de Investigación, como en el desarrollo de la tesis.

Regístrese, comuníquese, archívese.



## ANEXO 2



### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para la investigación de Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	ÍTEM	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez criterio		OBSERVACIONES
		El ítem corresponde alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Cree usted, que el personal de la oficina de auditoria interna tiene entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditor?	✓		✓		✓		
2	¿Diga usted, si el auditor mantiene independencia de criterio en los asuntos relacionados con la auditoria?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted, que el auditor ejerce el esmero profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del dictamen?	✓		✓		✓		

4	¿Diga usted, si la auditoria es planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor debe ser debidamente supervisado?	✓		✓		✓		
5	¿Cree usted, que se debe evaluar apropiadamente la estructura del control interno?	✓		✓		✓		
6	¿Diga usted, si el auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada para una auditoría?	✓		✓		✓		
7	¿Cree usted, que el informe de auditoría debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas?	✓		✓		✓		
8	¿En su opinión, el informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios contables no se han observado en el periodo actual con relación al periodo anterior?	✓		✓		✓		
9	¿Diga usted, si las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente en el informe de auditoría?	✓		✓		✓		
10	¿Cree usted, que el informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados por el auditor?	✓		✓		✓		
11	¿Diga usted, si el planeamiento en los principios de la auditoria interna es importante para la evaluación de la operatividad?	✓		✓		✓		
12	¿En su opinión, las técnicas de la auditoria interna permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoria?	✓		✓		✓		
13	¿Diga usted, si establece una adecuada supervisión en todos los niveles del proceso de la auditoría?	✓		✓		✓		



14	¿Cree usted, si se acostumbra a obtener evidencia adecuada en grado suficiente para sustentar una conclusión del auditor?	✓		✓		✓		
15	¿Cree usted, que se estudia y evalúa apropiadamente el sistema de control interno de la entidad?	✓		✓		✓		
16	¿Durante el curso del examen el auditor agota todos los medios razonables a su alcance a fin de permitir que los funcionarios responsables de la entidad presenten pruebas de descargo?	✓		✓		✓		
17	¿Cree usted, que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas?	✓		✓		✓		
18	¿Diga usted, si los papeles de trabajo de cada examen de auditoría, están adecuadamente referenciados y codificados?	✓		✓		✓		
19	¿Cree usted, que el auditor coordina con el personal de la entidad para la obtención de información?	✓		✓		✓		
20	¿Cree usted, que el personal de la entidad facilita la información cuando se le requiere?	✓		✓		✓		

**Datos del Experto:**

Firma: 

Apellidos y Nombres: PAMIER CABRERA VICTOR M.

DNI: 22423014



Estimado participante su opinión es muy importante, por ello agradezco su colaboración y sinceridad en la presente encuesta anónima, sobre el Funcionamiento de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en la Auditoria interna del Gobierno Regional de Huánuco - 2017.

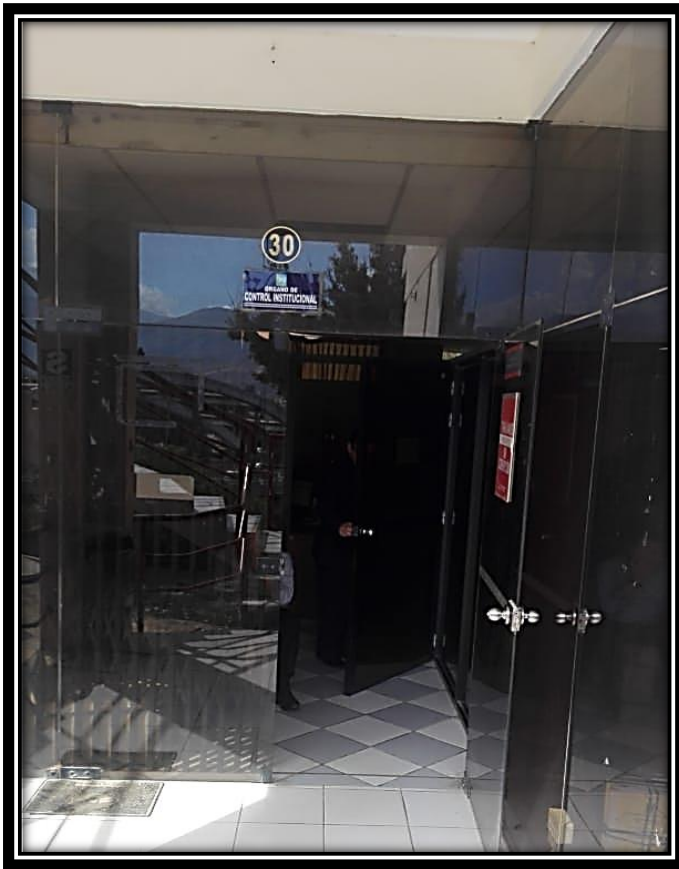
Indique, marcando con una (x) en la casilla la respuesta que usted considere correcta.

1. ¿Cree usted, que el personal de la oficina de auditoria interna tiene entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditor?  
a) Si ( )  
b) No ( )
2. ¿Diga usted, si el auditor mantiene independencia de criterio en los asuntos relacionados con la auditoria?  
a) Si ( )  
b) No ( )
3. ¿Cree usted, que el auditor ejerce el esmero profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del dictamen?  
a) Siempre ( )  
b) A veces ( )  
c) Nunca ( )
4. ¿Diga usted, si la auditoria es planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor debe ser debidamente supervisado?  
a) Siempre ( )  
b) A veces ( )  
c) Nunca ( )
5. ¿Cree usted, que se debe evaluar apropiadamente la estructura del control interno??  
a) Si ( )  
b) No ( )
6. ¿Diga usted, si el auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada para una inspección?  
a) Siempre ( )  
b) A veces ( )  
c) Nunca ( )

7. ¿Cree usted, que el informe de auditoría debe especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas?
- a) Si ( )
  - b) No ( )
8. ¿En su opinión, el informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales los principios contables no se han observado en el periodo actual con relación al periodo anterior?
- a) Si ( )
  - b) No ( )
9. ¿Diga usted, si las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente en el informe de auditoría?
- a) Siempre ( )
  - b) A veces ( )
  - c) Nunca ( )
10. ¿Cree usted, que el informe debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados por el auditor?
- a) Si ( )
  - b) No ( )
11. ¿Diga usted, si el planeamiento en los principios de la auditoria interna es importante para la evaluación de la operatividad?
- a) Muchas veces ( )
  - b) Poco ( )
  - c) Nada ( )
12. ¿En su opinión, las técnicas de la auditoria interna permitirán el desarrollo de la gestión en el cumplimiento de las normas de auditoria?
- a) Siempre ( )
  - b) A veces ( )
  - c) Nunca ( )
13. ¿Diga usted, si establece una adecuada supervisión en todos los niveles del proceso de la auditoría?
- a) Siempre ( )
  - b) A veces ( )
  - c) Nunca ( )

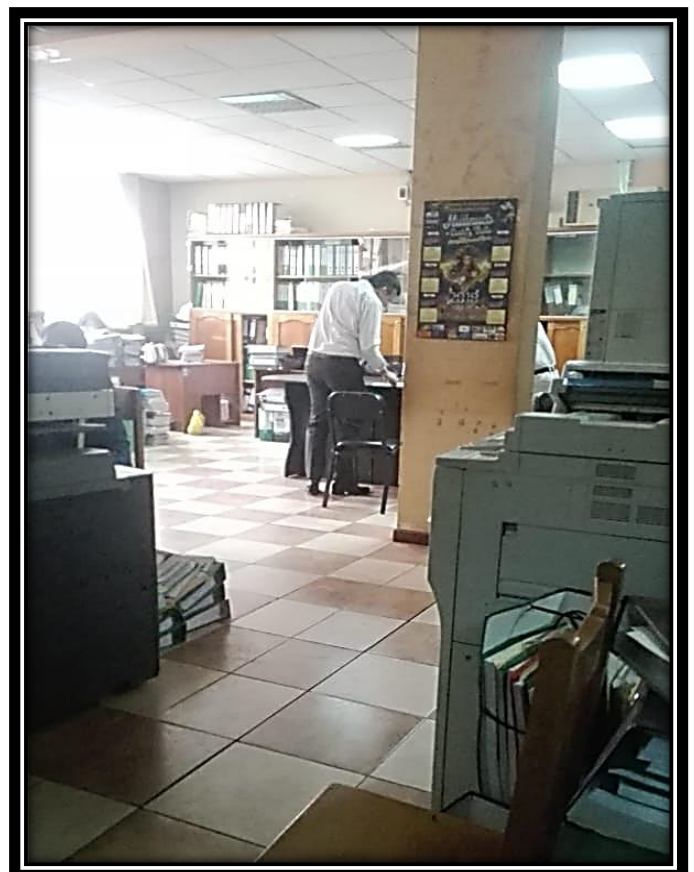
14. ¿Cree usted, si se acostumbra a obtener evidencia adecuada en grado suficiente para sustentar una conclusión del auditor?
- a) Muchas veces ( )
  - b) Poco ( )
  - c) Nada ( )
15. ¿Cree usted, que se estudia y evalúa apropiadamente el sistema de control interno de la entidad?
- a) Siempre ( )
  - b) A veces ( )
  - c) Nunca ( )
16. ¿Durante el curso del examen el auditor agota todos los medios razonables a su alcance a fin de permitir que los funcionarios responsables de la entidad presenten pruebas de descargo?
- a) Muchas veces ( )
  - b) Poco ( )
  - c) Nada ( )
17. ¿Cree usted, que el auditor al formular su opinión en el dictamen, precisa si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptadas?
- a) Si ( )
  - b) No ( )
18. ¿Diga usted, si los papeles de trabajo de cada examen de auditoría, están adecuadamente referenciados y codificados?
- a) Si ( )
  - b) No ( )
19. ¿Cree usted, que el auditor coordina con el personal de la entidad para la obtención de información?
- a) Si ( )
  - b) No ( )
20. ¿Cree usted, que el personal de la entidad facilita la información cuando se le requiere?
- a) Si ( )
  - b) No ( )

**ANEXO 4**  
**GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO - CENTRO DE ENCUESTAS DE LA**  
**INVESTIGACIÓN**



Oficina de Órgano de Control  
Institucional del Gobierno Regional  
de Huánuco

Interior de la Oficina de Órgano de  
Control Institucional del Gobierno  
Regional de Huánuco

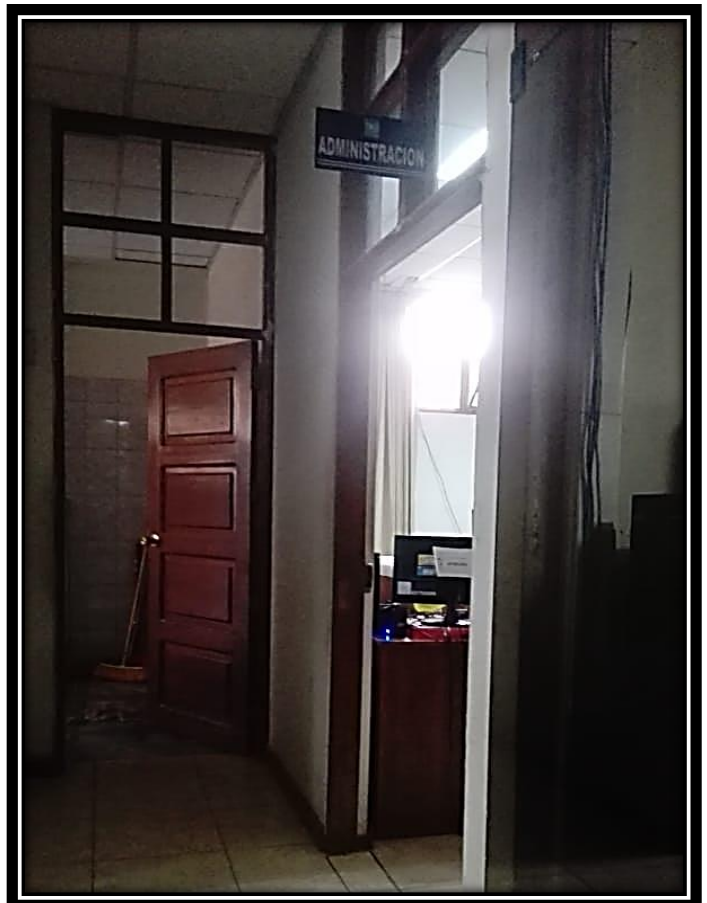


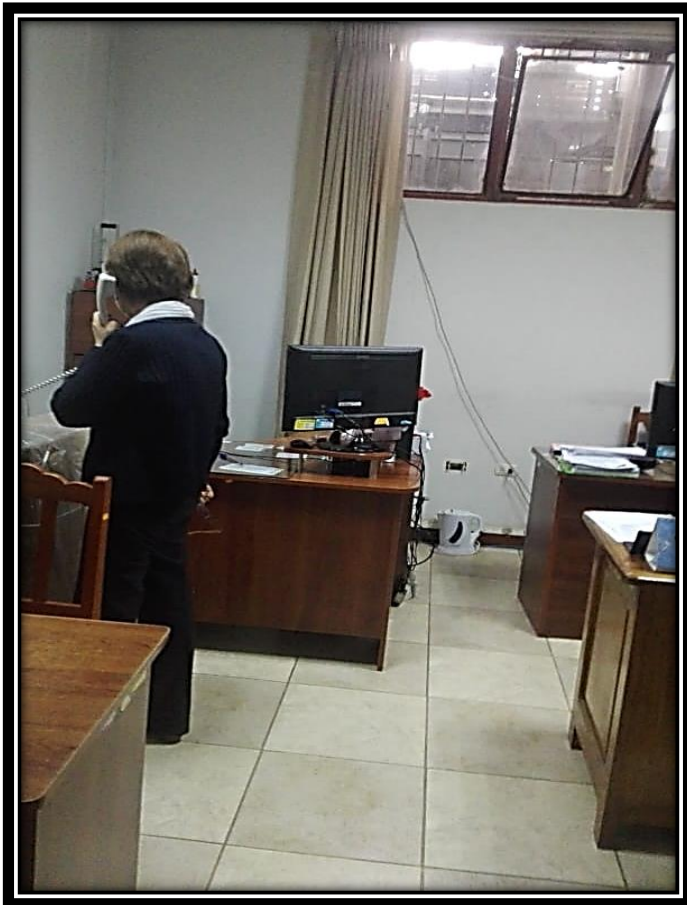




Interior de la Oficina de Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Huánuco

Oficina de Administración del Gobierno Regional de Huánuco





Interior de la Oficina de  
Administración del Gobierno Regional  
de Huánuco



Personal de la oficina de OCI del  
Gobierno Regional de Huánuco  
desarrollando el cuestionario.